

**АДМИНИСТРАЦИЯ
ОРЕХОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ
ГАЛИЧСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
КОСТРОМСКОЙ ОБЛАСТИ**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от «15» ноября 2019 года № 44

с. Орехово

**Об утверждении порядка проведения оценки налоговых расходов
Ореховского сельского поселения Галичского муниципального района**

В соответствии с пунктом 2 статьи 174.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации, администрация Ореховского сельского поселения:

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый порядок проведения оценки налоговых расходов Ореховского сельского поселения Галичского муниципального района.
2. Контроль исполнения настоящего постановления возложить на главу администрации сельского поселения А.А.Транчукова.
3. *Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования.*

Глава сельского поселения

А.А.Транчуков

**Порядок проведения оценки налоговых расходов Ореховского сельского поселения
Галичского муниципального района**

1. Настоящий порядок определяет процедуру и критерии оценки налоговых расходов, состав исполнителей, их взаимодействие, а также требования к реализации результатов оценки.

2. В целях настоящего Порядка применяются следующие понятия и термины:

оценка налоговых расходов – комплекс мероприятий по оценке объемов налоговых расходов, обусловленных льготами, предоставленными плательщикам, а также по оценке эффективности налоговых расходов сельского поселения;

оценка объемов налоговых расходов – определение объемов выпадающих доходов бюджета сельского поселения, обусловленных льготами, предоставленными плательщикам;

оценка эффективности налоговых расходов – комплекс мероприятий, позволяющих сделать вывод о целесообразности и результативности предоставления плательщикам льгот исходя из целевых характеристик налогового расхода сельского поселения;

плательщики – плательщики налогов;

социальные налоговые расходы – целевая категория налоговых расходов, включающая налоговые расходы, обусловленные необходимостью обеспечения социальной защиты (поддержки) населения, социально ориентированным некоммерческим организациям, а также организациям, целью деятельности которых является поддержка населения;

стимулирующие налоговые расходы – целевая категория налоговых расходов, предполагающих стимулирование экономической активности субъектов предпринимательской деятельности и последующее увеличение доходов бюджета сельского поселения;

технические (финансовые) налоговые расходы – целевая категория налоговых расходов, предполагающих уменьшение расходов плательщиков, воспользовавшихся льготами, финансовое обеспечение которых осуществляется в полном объеме или частично за счет бюджета сельского поселения;

фискальные характеристики налоговых расходов - сведения об объеме льгот, предоставленных плательщикам, о численности получателей льгот и об объеме налогов, задекларированных ими для уплаты в бюджет сельского поселения;

целевые характеристики налогового расхода - сведения о целях предоставления, показателях (индикаторах) достижения целей предоставления льготы, а также иные характеристики, предусмотренные муниципальными нормативными правовыми актами.

3. Методика оценки налоговых расходов разрабатывается кураторами налоговых расходов и утверждается ими по согласованию с администрацией Ореховского сельского поселения.

4. В целях оценки эффективности налоговых расходов сельского поселения:

администрация формирует и направляет ежегодно до 20 июня текущего финансового года кураторам налоговых расходов оценку фактических объемов налоговых расходов сельского поселения за отчетный финансовый год, очередной финансовый год и плановый период, а также информацию о значениях фискальных характеристик налоговых расходов сельского поселения на основании информации главных администраторов доходов бюджета сельского поселения;

кураторы налоговых расходов сельского поселения на основе сформированного и размещенного в соответствии с пунктом 6 Порядка формирования перечня налоговых расходов Ореховского сельского поселения Галичского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Ореховского сельского поселения Галичского муниципального района от 02 сентября 2019 года № 28 и информации, указанной в абзаце втором настоящего пункта, формируют паспорта налоговых расходов сельского поселения и в срок до 15 июля текущего финансового года направляют их в администрацию сельского поселения.

5. Оценка эффективности налоговых расходов сельского поселения (в том числе нераспределенных) осуществляется кураторами налоговых расходов и включает:

- а) оценку целесообразности налоговых расходов сельского поселения;
- б) оценку результативности налоговых расходов сельского поселения

6. Критериями целесообразности налоговых расходов сельского поселения являются:

соответствие налоговых расходов сельского поселения целям муниципальных программ, структурным элементам муниципальных программ и (или) целям социально-экономической политики сельского поселения, не относящимся к муниципальным программам сельского поселения;

востребованность плательщиками предоставленных льгот, освобождений или иных преференций, которые характеризуются соотношением численности плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, и общей численности плательщиков, за 5-летний период.

При необходимости кураторами налоговых расходов могут быть установлены иные критерии целесообразности предоставления льгот для плательщиков.

7. В случае несоответствия налоговых расходов сельского поселения хотя бы одному из критериев, указанных в [пункте 5](#) настоящего Порядка, куратору налогового расхода надлежит представить в администрацию сельского поселения предложения об отмене льгот для плательщиков, либо сформулировать предложения по совершенствованию (уточнению) механизма её действия.

8. В качестве критерия результативности налогового расхода сельского поселения определяется не менее одного показателя (индикатора) достижения целей муниципальной программы сельского поселения и (или) целей социально-экономической политики сельского поселения, не относящихся к муниципальным программам сельского поселения, либо иной показатель (индикатор), на значение которого оказывают влияние налоговые расходы сельского поселения.

9. Оценка результативности налоговых расходов сельского поселения включает оценку бюджетной эффективности налоговых расходов сельского поселения.

Оценке подлежит вклад предусмотренных для плательщиков льгот в изменение значения показателя (индикатора) достижения целей муниципальной программы сельского поселения и (или) целей социально-экономической политики сельского поселения, не относящихся к муниципальным программам, который рассчитывается как разница между значением указанного показателя (индикатора) с учетом льгот и значением указанного показателя (индикатора) без учета льгот.

10. В целях проведения оценки бюджетной эффективности налоговых расходов сельского поселения осуществляется сравнительный анализ результативности предоставления льгот и результативности применения альтернативных механизмов достижения целей муниципальной программы сельского поселения и (или) целей социально-экономической политики сельского поселения, не относящихся к муниципальным программам сельского поселения, включающий сравнение объемов расхода бюджета сельского поселения в случае применения альтернативных механизмов достижения целей муниципальной программы сельского поселения и (или) целей социально-экономической политики сельского поселения, и объемов предоставленных льгот (расчет прироста показателя(индикатора) достижения целей муниципальной программы сельского поселения и (или) целей социально-экономической

политики сельского поселения, не относящихся к муниципальным программам сельского поселения, на 1 рубль налоговых расходов сельского поселения и на 1 рубль расходов бюджета сельского поселения для достижения того же показателя (индикатора) в случае применения альтернативных механизмов).

В качестве альтернативных механизмов достижения целей муниципальной программы сельского поселения и (или) целей социально-экономической политики сельского поселения, не относящихся к муниципальным программам сельского поселения, могут учитываться в том числе:

а) субсидии или иные формы непосредственной финансовой поддержки плательщиков, имеющих право на льготы, за счет средств бюджета сельского поселения;

б) предоставление муниципальных гарантий сельского поселения по обязательствам плательщиков, имеющих право на льготы;

в) совершенствование нормативного регулирования и (или) порядка осуществления контрольно-надзорных функций в сфере деятельности плательщиков, имеющих право на льготы.

г) оценка совокупного бюджетного эффекта (самокупаемости) налоговых расходов сельского поселения (в отношении стимулирующих налоговых расходов сельского поселения).

11. Оценка совокупного бюджетного эффекта (самокупаемости) стимулирующих налоговых расходов сельского поселения определяется отдельно по каждому налоговому расходу сельского поселения. В случае если для отдельных категорий плательщиков, имеющих право на льготы, предоставлены льготы по нескольким видам налогов, оценка совокупного бюджетного эффекта (самокупаемости) налоговых расходов сельского поселения определяется в целом в отношении соответствующей категории плательщиков, имеющих льготы.

12. Оценка совокупного бюджетного эффекта (самокупаемости) стимулирующих налоговых расходов сельского поселения определяется за период с начала действия для плательщиков соответствующих льгот или за 5 отчетных лет, а в случае, если указанные льготы действуют более 6 лет, - на день проведения оценки эффективности налогового расхода сельского поселения (E) по следующей формуле:

$$E = e_{i=1}^5 e_{j=1}^{m_i} \frac{N_{ij} - B_{oj} r (1 + g_i)}{(1 + r)^i},$$

где:

i - порядковый номер года, имеющий значение от 1 до 5;

m_i - количество плательщиков, воспользовавшихся льготой в i-м году;

j - порядковый номер плательщика, имеющий значение от 1 до m_i;

N_{ij} - объем налогов, задекларированных для уплаты в бюджет сельского поселения j-м плательщиком в i-м году.

В случае если на дату проведения оценки совокупного бюджетного эффекта (самокупаемости) стимулирующих налоговых расходов сельского поселения для плательщиков, имеющих право на льготы, льготы действуют менее 6 лет, объемы налогов, подлежащих уплате в бюджет сельского поселения, оцениваются (прогнозируются) по данным кураторов налоговых расходов и администрации;

B_{oj} - базовый объем налогов, задекларированных для уплаты в бюджет сельского поселения j-м плательщиком в базовом году;

g_i - номинальный темп прироста налоговых доходов бюджета сельского поселения в i-м году по отношению к показателям базового года.

r - расчетная стоимость среднесрочных рыночных заимствований муниципального образования, рассчитываемая по формуле:

$$r = i_{\text{инф}} + p + c,$$

где:

i_{инф} - целевой уровень инфляции (4 процента);

р - реальная процентная ставка, определяемая на уровне 2,5 процента;

с - кредитная премия за риск, рассчитываемая в зависимости от отношения муниципального долга сельского поселения по состоянию на 1 января текущего финансового года к доходам (без учета безвозмездных поступлений) за отчетный период в случае если:

-указанное отношение составляет менее 50 процентов, кредитная премия за риск принимается равной 1 проценту;

- указанное отношение составляет от 50 до 100 процентов, кредитная премия за риск принимается равной 2 процентам;

- указанное отношение составляет более 100 процентов, кредитная премия за риск принимается равной 3 процентам.

Базовый объем налогов, задекларированных для уплаты в бюджет сельского поселения j-м плательщиком в базовом году (B_{0j}), рассчитывается по формуле:

$$B_{0j} = N_{0j} + L_{0j},$$

где:

N_{0j} - объем налогов, задекларированных для уплаты в бюджет сельского поселения j-м плательщиком в базовом году;

L_{0j} - объем льгот, предоставленных j-му плательщику в базовом году.

Под базовым годом в настоящем документе понимается год, предшествующий году начала получения j-м плательщиком льготы, либо 6-й год, предшествующий отчетному году, если льгота предоставляется плательщику более 6 лет.

13. Оценка бюджетного эффекта социальных налоговых расходов сельского поселения производится в разрезе отдельно взятых видов местных налогов и видов льгот.

Оценка эффекта социальных налоговых расходов сельского поселения за отчетный год производится куратором налогового расхода в срок до 1 июня года, следующего за годом, за который исчислены налоги.

Осуществляемые при проведении оценки эффекта социальных налоговых расходов сельского поселения расчеты эффективности должны базироваться на данных статистической и финансовой отчетности, иной информации отдела государственной статистики, органа местного самоуправления, налогоплательщиков, претендующих на получение местных налоговых льгот, а также на данных налоговой отчетности и иной информации, не составляющей налоговую тайну, предоставляемой налоговым органом.

Оценка эффекта социальных налоговых расходов сельского поселения проводится следующим образом:

1) определяются выпадающие доходы (суммы недополученных доходов) бюджета сельского поселения, обусловленные социальными налоговыми расходами сельского поселения.

Оценка выпадающих доходов проводится по следующим формулам:

а) освобождение от налогообложения части базы/базы налога:

$$ПБл = C_{снб} \times НС, \text{ где:}$$

ПБл – потери (выпадающие доходы) за счет налоговой льготы в отчетном году;

$C_{снб}$ – сумма (размер) сокращения налоговой базы по причине предоставления льгот, руб.;

НС – действующая в период предоставления льготы ставка налога, %.

б) обложение части базы/базы налога по пониженной налоговой ставке:

$$ПБл = БНл \times (НСб - НСл), \text{ где:}$$

ПБл – потери (выпадающие доходы) за счет налоговой льготы в отчетном году;

БНл – размер базы налога, на которую распространяется действие льготной ставки, руб.;

НСб – действующая в период предоставления льготы базовая ставка налога, % ;

НСл – льготная ставка налога, %.

в) освобождение от уплаты налога отдельных категорий плательщиков:

$$ПБл = C_{нб} \times НС, \text{ где:}$$

ПБл – потери (выпадающие доходы) за счет налоговой льготы в отчетном году;

Снб – сумма (размер) налоговой базы, необлагаемой налогом по причине предоставления льгот, руб.;

НС – действующая в период предоставления льготы ставка налога, % .

2) проводится оценка бюджетного эффекта социальных налоговых расходов сельского поселения.

Бюджетный эффект налоговых расходов сельского поселения оценивается по коэффициенту бюджетной эффективности, рассчитанному на основе следующих количественных показателей:

- объем поступлений налогов и иных платежей в бюджет сельского поселения;

- объем налоговых льгот.

Бюджетный эффект налоговых расходов сельского поселения выражается через прирост дополнительных доходов бюджета.

Расчет коэффициента бюджетной эффективности налоговых льгот осуществляется по формуле:

$K_{бэij} =$ где:

$K_{бэij}$ – коэффициент бюджетной эффективности по i виду налога по j виду льготы;

$\Delta НП_i$ – изменение объема налоговых поступлений в бюджет сельского поселения по i виду налога за отчетный год;

$ПБ_{lij}$ – потери (выпадающие доходы) за счет налоговой льготы по i виду налога по j виду льготы в отчетном году;

$\Delta НП_i =$ где:

$НП_i$ (отч.) – объем налоговых поступлений в бюджет сельского поселения по i виду налога в отчетном году, руб.;

$НП_i$ (отч. - 1) – объем налоговых поступлений в бюджет сельского поселения по i виду налога в году, предшествующем отчетному, руб.;

Ипц – индекс потребительских цен в отчетном году, %.

При значении $K_{бэij}$ (по i виду налога по j виду льготы) больше или равном 1,00 бюджетная эффективность налоговых льгот признается приемлемой (достаточной).

При значении $K_{бэij}$ (по i виду налога по j виду льготы) меньше 1,00 бюджетная эффективность налоговых льгот признается недостаточной (низкой).

14. По итогам оценки эффективности налогового расхода сельского поселения куратор налогового расхода формулирует выводы о достижении целевых характеристик налогового расхода сельского поселения, вкладе налогового расхода сельского поселения в достижение целей муниципальных программ муниципального образования и (или) целей социально-экономической политики сельского поселения, не относящихся к муниципальным программам сельского поселения, а также о наличии или об отсутствии более результативных (менее затратных для бюджета сельского поселения альтернативных механизмов достижения целей муниципальных программ сельского поселения и (или) целей социально-экономической политики сельского поселения, не относящихся муниципальным программам.

15. Администрация сельского поселения формирует оценку эффективности налоговых расходов сельского поселения на основе данных, представленных кураторами налоговых расходов в срок до 1 августа года, следующего за годом за который исчислены налоги.

16. Результаты рассмотрения оценки налоговых расходов сельского поселения учитываются при формировании основных направлений бюджетной и налоговой политики сельского поселения, а также при проведении оценки эффективности реализации муниципальных программ сельского поселения.