Контрольно-счетная палата г. Иркутска

Методические рекомендации

ПО ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ ЗА СЧЕТ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА ГОРОДА ИРКУТСКА

МР 10/2014

(утверждены распоряжением Председателя
Контрольно-счетной палаты г. Иркутска
от «26» декабря 2014 года № 02-05-66/14
на основании протокола Коллегии
от «19» декабря 2014 года № 7)

2014 год

1. Основные положения

1.1. Настоящие методические рекомендации по оценке эффективности предоставления налоговых льгот за счет средств бюджета города Иркутска (далее – Методические рекомендации) подготовлены в соответствии с законодательством Российской Федерации, Иркутской области и нормативно-правовыми актами города Иркутска.

1.2. Данные Методические рекомендации определяют общие требования и принципы проведения Контрольно-счетной палатой города Иркутска оценки эффективности предоставления налоговых льгот в пределах полномочий, возложенных на КСП города Иркутска.

1.3. Целью Методических рекомендаций является установление единых принципов, правил и процедур выполнения оценки эффективности предоставления налоговых льгот.

1.4. Задачи, решаемые Методическими рекомендациями:

- определение методики оценки эффективности предоставляемых налоговых льгот по местным налогам;
- установление последовательности действий по оценке эффективности предоставления налоговых льгот;
- установление требований к предоставлению результатов оценки эффективности предоставления налоговых льгот.

1.5. Основные понятия, используемые в Методических рекомендациях:

налоговая льгота – предоставляемое отдельным категориям налогоплательщиков преимущество по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог либо уплачивать его в меньшем размере;

оценка эффективности - процедура сопоставления результатов предоставления налоговых льгот отдельным категориям налогоплательщиков с учетом показателей бюджетной и социальной эффективности в разрезе отраслей (видов деятельности);

бюджетная эффективность - оценка результата хозяйственной деятельности категорий налогоплательщиков, которым предоставлены налоговые льготы с точки зрения влияния на доходы и расходы местного бюджета;

социальная эффективность - социальные последствия предоставления налоговых льгот для общества в целом, которые выражаются в изменении уровня и качества товаров, работ, услуг для населения города в результате осуществления деятельности организаций - получателей льгот, либо как показатель социальной значимости дополнительного дохода, получаемого в

форме налоговой или иной льготы, преимущества в бюджете представителя соответствующего типа категории получателей.

2. Виды налоговых льгот и условия их предоставления

2.1.Налогоплательщикам могут устанавливаться следующие виды налоговых льгот:

а) изъятие из налогообложения отдельных элементов объекта налогообложения;

б) освобождение от уплаты налога (полное или частичное);

в) установление уровня налоговой ставки ниже максимального значения, установленного налоговым законодательством Российской Федерации.

2.2. Налоговые льготы предоставляются в пределах сумм, подлежащих зачислению в бюджет города.

2.3. Налоговые льготы устанавливаются на срок не менее одного налогового периода по соответствующему налогу.

3. Критерии оценки эффективности налоговых льгот

3.1. Оценка эффективности налоговых льгот осуществляется на основе следующих критериев:

1) бюджетная эффективность - влияние налоговой льготы на формирование доходов бюджета города;

2) социальная эффективность - социальные последствия налоговой льготы, определяемые показателями, отражающими значимость поддерживаемой с помощью налоговой льготы деятельности налогоплательщика, либо показателями, подтверждающими создание благоприятных условий развития инфраструктуры социальной сферы и повышение социальной защищенности населения города (создание новых рабочих мест, улучшение условий труда, сохранение рабочих мест для малоимущих и социально незащищенных слоев населения, а также улучшение экологической обстановки и другие).

Налоговые льготы должны соответствовать основным направлениям бюджетной и налоговой политики города Иркутска, а также приоритетам социально-экономического развития города.

Под оценкой эффективности налоговых льгот понимается процедура сопоставления результатов (предполагаемых результатов) предоставления налоговых льгот с потерями (возможными потерями) бюджета города Иркутска с использованием количественных показателей бюджетной и социальной эффективности и качественных характеристик социальной значимости в разрезе отдельных налогов и в отношении каждой категории налогоплательщиков.

3.1. Порядок оценки эффективности предоставленных и планируемых к предоставлению налоговых льгот по местным налогам в городе Иркутске определен в Положении о порядке оценки эффективности предоставленных и планируемых к предоставлению налоговых льгот по местным налогам, утвержденном постановлением администрации г. Иркутска от 03.08.2009 № 031-06-2612/9 (в ред. от 10.09.2013) (далее по тексту Положение). В соответствии с данным Положением оценка эффективности налоговых льгот проводится по следующим категориям налогоплательщиков:

- учреждения и организации, освобожденные от уплаты земельного налога в соответствии с решением Думы города Иркутска от 23.11.2005 № 004-20-180203/5 "Об установлении и введении в действие земельного налога и о Положении о земельном налоге на территории города Иркутска":

- прочие организации и индивидуальные предприниматели, в том числе субъекты инвестиционной деятельности.

- физические лица.

4. Проведение оценки эффективности налоговых льгот

4.1. Оценка эффективности налоговых льгот осуществляется в три этапа.

4.2. На первом этапе проводится сбор информации о количестве налогоплательщиков, воспользовавшихся установленной налоговой льготой, о размерах фактически полученной установленной налоговой льготы либо о количестве налогоплательщиков, имеющих возможность воспользоваться предполагаемой к установлению налоговой льготой, размерах предполагаемых потерь бюджета города Иркутска, других социально-экономических показателей, необходимых для проведения оценки эффективности налоговых льгот.

При сборе информации для проведения оценки эффективности налоговых льгот может использоваться налоговая, финансовая и статистическая отчетность, а также иные виды официальной информации, включая данные налогоплательщиков, использующих налоговые льготы, или лиц, инициирующих их установление.

4.3. На втором этапе проводится оценка потерь (возможных потерь) бюджета города Иркутска, обусловленных предоставлением налоговых льгот:

1) По установленным налоговым льготам сумма выпадающих доходов бюджета города от предоставления налоговых льгот за отчетный период определяется в соответствии с отчетными данными Управления Федеральной налоговой службы по Иркутской области.

2) По налоговым льготам, планируемым к предоставлению, сумма выпадающих доходов рассчитывается в соответствии с Положением в разрезе

отдельно взятых видов местных налогов и по каждой категории их получателей по следующим формулам:

- В случае если предоставление налоговой льготы заключается в освобождении от налогообложения части налоговой базы или полном освобождении от уплаты налога:

$$ВД = НБс \times НСд,$$

где:

ВД - сумма выпадающих доходов бюджета города, которые обусловлены предоставлением налоговых льгот;

НБс - сумма сокращения налоговой базы по причине предоставления налоговых льгот (размер налоговой базы, исключенный из налогообложения);

НСд - действующая в период предоставления налоговых льгот налоговая ставка.

- В случае если предоставление налоговой льготы заключается в обложении налоговой базы (или ее части) по пониженной налоговой ставке:

$$ВД = НБ \times (НСд - НСл),$$

где:

ВД - сумма выпадающих доходов бюджета города, которые обусловлены предоставлением налоговых льгот;

НБ - размер налоговой базы, на которую распространяется действие льготной налоговой ставки;

НСд - действующая в период предоставления налоговых льгот налоговая ставка;

НСл - льготная налоговая ставка.

4.4. На третьем этапе проводится оценка бюджетной и социальной эффективности предоставления налоговых льгот.

4.4.1. Бюджетная эффективность (БЭ) налоговых льгот в отношении учреждений и организаций, освобожденных от уплаты земельного налога в соответствии с решением Думы города Иркутска от 23.11.2005 № 004-20-180203/5, а также физических лиц приравнивается к сумме установленных налоговых льгот.

4.4.2. Бюджетная эффективность налоговых льгот для прочих организаций и индивидуальных предпринимателей, в том числе субъектов инвестиционной деятельности равна приросту поступлений по всем видам налогов в бюджет города (сумма поступлений за период предоставления льгот за вычетом поступлений за предшествующий период).

4.4.3. Коэффициента бюджетной эффективности налоговых льгот рассчитывается по формуле:

$$КБЭ = БЭ / ВД,$$

где:

КБЭ - коэффициент бюджетной эффективности;

БЭ - сумма бюджетной эффективности налоговых льгот;

ВД - сумма выпадающих доходов бюджета города, которые обусловлены предоставлением налоговых льгот.

Налоговые льготы имеют высокую бюджетную эффективность, если коэффициент эффективности налоговых льгот больше либо равен единице. Налоговые льготы имеют низкую бюджетную эффективность, если коэффициент эффективности налоговых льгот меньше единицы.

4.4.4. Социальная эффективность налоговых льгот определяется социальной направленностью предоставленных (планируемых к предоставлению) налоговых льгот. Социальная эффективность признается положительной в случае достижения социально значимого эффекта в результате реализации налогоплательщиком мер, направленных на содержание и развитие социальной инфраструктуры и (или) повышение социальной защищенности населения города.

5. Заключительные положения

5.1. В зависимости от результатов оценки эффективности предоставления налоговых льгот делается вывод о целесообразности их предоставления, предложения по сохранению, корректировке, или отмене налоговых льгот.