**Утверждение порядка оценки эффективности налоговых льгот**

Налоговая система выполняет не только фискальную, но и стимулирующую функцию в экономике. Для поддержки граждан и значимых отраслей экономики региональные власти разрабатывают и утверждают налоговые льготы. Каждая мера господдержки должна регулярно анализироваться на предмет востребованности, бюджетной и социально-экономической эффективности.

## Общие положения

Возможность введения послаблений по налогам и сборам предусмотрена [ст.56 НК](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/4cada6c7ce0d8a4a287f0eeb6d5c1ed5f4d08045/). Налоговые льготы предоставляются регионами в виде сниженной или обнуленной ставки, либо в сокращении налогооблагаемой базы. Для оценки их эффективности регионы внедряют собственные модели и критерии для анализа. Иначе высоки риски необоснованного снижения бюджетных доходов.

Методика оценки эффективности налоговых льгот, которая разработана Правительством в 2018 г., носит рекомендательный характер.

Муниципалитеты и российские регионы утверждают собственную методологию для проведения анализа. Примерами таких документов являются ПП Ленинградской области 2017 г. N106, ПП Оренбургской области 2017 г. No444-п, ПП Москвы No 632-ПП от 2011 г.

Оценка эффективности налоговых послаблений нужна субъектам для определения достижения поставленных перед регионом задач. К таким целевым ориентирам причисляют:

* рост налогооблагаемой базы, что ведет к росту пополняемости бюджета;
* стимулирование к инвестициям компаний в целях расширения, технологического обновления, увеличения производства, создания новых рабочих мест;
* господдержа социально-экономической сферы;
* рост инноваций;
* поддержка производства социально значимой продукции и компаний, привлекающих к работе инвалидов;
* помощь социально незащищенным категориям граждан.

Муниципалитеты и субъекты РФ назначают уполномоченную инстанцию для аналитических мероприятий и предоставления отчетности по итогам в федеральный центр. Сроки передачи сведений варьируются по регионам.

Представленная регионами информация проверяется Минфином на предмет достоверности, корректности и полноты оценочных мероприятий. По результатам размещается сводная отчетность по РФ (не позднее 1 октября текущего года) в свободном доступе.

## Объекты оценки

В ходе анализа объекты оценки разделяют на три группы:

1. Социальная группа – получателями поддержки выступают отдельные незащищенные категории граждан и НКО. Отличительной чертой социальных преференций является то, что они не предполагают стимулирование экономической активности и рост налоговых поступлений, но улучшаю уровень и качество жизни населения.
2. Финансовая группа – предполагает уменьшение встречных бюджетных потоков. Данные меры господдержки снижают фискальную нагрузку на налогоплательщиков и их расходы компенсируются из бюджета, но в результате это дает позитивный экономический эффект.
3. Стимулирующая группа – предполагает рост экономической активности и увеличение пополняемости бюджета.

В числе важнейших анализируемых параметров в рамках каждой группы выступают:

* перечень налогоплательщиков, которые воспользовались налоговыми льготами;
* информация о сумме предоставленных преференций в разрезе получателей и в целом по российскому региону;
* данные о налоговых поступлениях в бюджет.

Для оценки эффективности применяются сведения налоговой, финансовой, статистической отчетности компаний, которые поступают из Росстата и ФНС.

Оценка ведется ежегодно с учетом данных за предыдущий финансовый период.

## Показатели и методика оценки бюджетной эффективности налоговых льгот

Бюджетная эффективность налоговых льгот определяется по их влиянию на доходы и расходы муниципалитета. При оценке учитываются следующие параметры:

* сумма бюджетных потерь от реализации в регионе льготы;
* общий рост численности налогоплательщиков;
* прирост поступлений по налогам в бюджет из-за расширения налоговой базы;
* соотношение объема недополученных доходов от преференций к годовому объему бюджетных доходов от налоговых поступлений в регионе.

При оценке бюджетной эффективности сумма налоговых поступлений за текущий год должна быть больше значения прошлого года. В некоторых регионах дополнительно учитывается индекс потребительских цен для сравнения.

Налоговая льгота считается эффективной для бюджета с технической точки зрения, если расходы после внедрения снизились больше доходов. Для анализа бюджетной целесообразности налоговые льготы сравниваются с альтернативными вариантами господдержки с позиции затратности (субсидиями, госгарантиями) и с мерами по совершенствованию контроля и администрирования фискальных поступлений.

## Показатели оценки социальной эффективности

Социальные преференции действительны для:

* уязвимых и незащищенных категорий населения;
* НКО;
* организаций, поддерживающих россиян;
* других групп.

Они не ведут к росту пополняемости бюджета, поэтому при оценке целесообразности учитываются нефинансовые параметры. На социальную эффективность налоговой льготы указывают:

* Создание благоприятных условий для развития социальной инфраструктуры.
* Повышение уровня жизни, среднего заработка.
* Рост социальной защищенности граждан.
* Решение конкретных социально значимых задач муниципалитетом: создание новых рабочих мест, улучшение условий труда и пр.
* Повышение качества и доступности оказываемых услуг в важных отраслях: транспортной, медицинской, спортивной, жилищно-коммунальной и пр.
* Улучшение экологической обстановки.

Среди количественных критериев оценки используют сравнение среднесписочной численности на предыдущий год к текущему значению; реальных располагаемых доходов граждан в двух периодах и пр.

## Показатели и методика оценки экономической эффективности

Экономическую эффективность подтверждает рост рыночного сегмента, в котором предоставляется льгота, активизация бизнеса и снижение безработицы.

При оценке сравниваются отрасли, в которых действуют и отсутствуют преференции, по таким параметрам как:

* прибыль до налогообложения;
* инвестиции в основной капитал;
* выручка;
* объем оказанных платных услуг населению;
* среднемесячная зарплата сотрудников;
* долговые обязательства перед бюджетом;
* прирост объема производства;
* ввод новых мощностей;
* конкурентоспособность производства.

Для налогового резидента на упрощенке отследить все показатели не представляется возможным. Поэтому относительно их оценивается налоговая база, численность, инвестиции в основной капитал.

Льгота считается эффективной, если в отраслях, где она действует, динамика показателей улучшилась.

На втором этапе сравнивают значения финансовых показателей до внедрения налоговых послаблений и – после.

## Порядок оценки

Оценка эффективности привилегий по сборам предполагает прохождение 2 этапов:

1. Определение целесообразности и соответствия ориентирам.
2. Оценка эффектов от внедрения налоговых преференций.

Обязательными критериями целесообразности послаблений выступают:

* соответствие сопутствующих затрат целям и задачам проводимой социально-экономической политики;
* приемлемые издержки на администрирование налогов, но не более 10% от льготы;
* востребованность преференции населением и бизнесом;
* отсутствие отрицательных эффектов.

Несоответствие указанным критериям говорит о недостаточной целесообразности льготы. Эффективность оценивается отдельно по группе льгот по заданным критериям.

Если льгота признана рациональной хотя бы по двум из трех критериев (бюджетному, социальному и экономическому), то она соответствует параметрам эффективности. В обратном случае делается вывод о ее нерациональности.

## Применение результатов оценки

Ответственная за оценку эффективности инстанция в области, например, Минэкономразвития или Департамент финансовой политики, выносит вердикт по результатам анализа.

Итоговый протокол содержит:

* список преференций на территории региона;
* экономические потери от их внедрения;
* выводы по бюджетной, экономической, социальной эффективности;
* предложения по оптимизации.

Когда привилегия признана неэффективной, то это служит основанием для отмены господдержки на территории региона или для подготовки предложений по совершенствованию модели реализации.

На основании результатов оценки может быть:

* принято решение о продлении преференции (при целесообразности);
* скорректирован бюджет города или региона;
* внедрены новые налоговые послабления.

Федеральные власти на основании поступивших отчетов делают выводы относительно необходимости дотаций регионам.

Для улучшения системы предоставления послаблений на налог регулярно отслеживается их эффективность. Муниципалитеты и субъекты РФ обязаны разработать и утвердить критерии оценки. Анализ осуществляется по группам социальных, экономических и бюджетных групп льгот. На основании оценки принимаются решения о внедрении альтернативной меры господдержки, продлении льготы, изменении ее модели.