**Утверждено приказом**

**от 09.04.2019 № 3-А**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «ГОРОД ЛЮДИНОВО И ЛЮДИНОВСКИЙ РАЙОН**

**СТАНДАРТ СФК-63 «ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ И ИНЫХ ЛЬГОТ И ПРЕИМУЩЕСТВ ЗА СЧЕТ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА»**

**г. Людиново**

**Оглавление**

**1. Общие положения**

**2. Требования к проведению оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ**

**3. Оформление результатов проведения оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ**

**ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1. Стандарт СФК-63 «Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ за счет средств бюджета муниципального района (далее - Стандарт**)** разработан в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 10 Положения о контрольно-счетной палате, утвержденного решением Людиновского Районного Собрания от 25.04.2012 № 181.

1.2. Целью разработки и введения в действие Стандарта является установление единых принципов, правил и процедур выполнения оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ.

1.3. Задачи, решаемые Стандартом:

- определение методики оценки эффективности предоставляемых налоговых и иных льгот и преимуществ по местным налогам;

- установление последовательности действий по оценке эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ;

- установление требований к предоставлению результатов оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ.

1.4. В настоящем Стандарте используются следующие основные понятия и определения:

- «налоговая льгота» - предоставляемая отдельным категориям налогоплательщикам преимущество по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог либо уплачивать его в меньшем размере;

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

- «бюджетная эффективность» - оценка результата хозяйственной деятельности категорий хозяйствующих субъектов или физических лиц, которым предоставлены налоговые и иные льготы и преимущества с точки зрения влияния на доходы и расходы бюджета;

- «социальная эффективность» - социальные последствия предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, которые выражаются в изменении уровня и качества товаров, работ, услуг для населения в результате осуществления деятельности организаций- получателей льгот либо как показатель социальной значимости дополнительного дохода, получаемого в форме налоговой или иной льготы и преимущества в бюджете.

**2. ТРЕБОВАНИЯ К ПРОВЕДЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ И ИНЫХ ЛЬГОТ И ПРЕИМУЩЕСТВ**

2.1. Для обеспечения проведения оценки бюджетной и (или) социальной эффективности налоговых льгот должностное лицо контрольно-счетной палаты (КСП) делает запрос в налоговый орган о предоставлении информации за оцениваемый период о суммах налоговых льгот в разрезе категорий налогоплательщиков и видов налогов.

2.2. Должностное лицо КСП может запрашивать у налогоплательщиков либо иных получателей сведения об экономических и финансовых показателях, а также социально значимых результатах деятельности налогоплательщиков, получивших налоговые льготы, и получателей иных льгот и преимуществ. При этом социальный эффект может выражаться в материальных преимуществах незащищенных слоев населения, услугах социального характера или иных социально значимых показателях.

В отношении категорий налогоплательщиков и (или) получателей иных льгот и преимуществ, которым были предоставлены льготы в отчетном периоде, но по которым уже принято решение об отмене налоговых льгот на последующие периоды, расчет бюджетной и социальной эффективности налоговых льгот не производится.

2.3. На основе полученных данных должностное лицо КСП проводит оценку бюджетной и (или) социальной эффективности налоговых и иных льгот и преимуществ.

На первом этапе проводится инвентаризация предоставленных в соответствии с решениями органа местного самоуправления, иными правовыми актами налоговых и иных льгот и преимуществ. По результата инвентаризации составляется реестр предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ по форме изложенной в приложении № 1 к настоящему Стандарту.

На втором этапе определяются суммы выпадающих (недополученных) доходов бюджета, обусловленные предоставлением налоговых и иных льгот и преимуществ. Оценка производится по формуле:

1) в случае если предоставление льготы заключается в освобождении от налогообложения налогооблагаемой базы либо ее части:

Свд = Сенб \* НС, где:

Свд – сумма выпадающих (недополученных) доходов бюджета;

Сенб - сумма (размер) сокращения налогооблагаемой базы по причине предоставления льгот;

НС - действующая в период предоставления льгот налоговая ставка.

**2) в случае если предоставление льготы заключается в обложении части налогооблагаемой базы по пониженной ставке:**

Свд = НБл\*(НСб - НСл), где

Свд - сумма выпадающих (недополученных) доходов бюджета;

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

НСб - действующая (предполагаемая) в период предоставления льгот базовая налоговая ставка;

НСл – льготная налоговая ставка.

Сумма (размер) сокращения налогооблагаемой базы по причине предоставления льгот (НБл) представляет собой:

а) по земельному налогу- кадастровую стоимость земельных участков, ожидаемых от налогообложения или облагаемых по более низкой налоговой ставке;

б) по налогу на имущество физических лиц- инвентаризационную стоимость строения, помещений и сооружений, освобождаемых от налогообложение или облагаемых по более низкой налоговой ставке.;

3) в случае применения понижающих коэффициентов для расчета арендной платы:

А= Ц \*Бкоц\*Бккат\*DК, где:

А- стоимость арендной платы одного квадратного метра общей площади нежилых помещений в месяц (рублей);

Ц- базовая ставка стоимости одного квадратного метра общей площади нежилых помещений в месяц (рублей);

Бкоц- изменение коэффициента, учитывающего отраслевые и целевые характеристики используемого недвижимого имущества;

Бккат- изменение коэффициента, учитывающего категорию арендатора;

DК- изменение коэффициента, учитывающего тип помещения.

4) в случае предоставления имущества в безвозмездное либо бессрочное пользование сумма выпадающих (недополученных) доходов бюджета складывается в виде платы за аренду муниципального имущества;

5) в случае освобождения муниципальных предприятий от отчислений прибыли в доход бюджета либо установления уровня отчислений в минимальных размерах расчет выполняется как разность между максимальным уровнем отчислений от прибыли муниципальных предприятий и установленным органом местного самоуправления уровнем для конкретного муниципального предприятия;

Б) иные случаи:

Сводная оценка выпадающих (недополученных) доходов бюджета при использовании налоговых и иных льгот и преимуществ осуществляется по формуле согласно приложению 2 к настоящему Стандарту.

На третьем этапе производится оценка бюджетной и социальной эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ.

Бюджетная эффективность по каждой из представленных налоговых и иных льгот и преимуществ по виду налога, по каждой категории налогоплательщиков и категориям получателей определяется по формуле:

БЭ= DНБ\*НС+ЭР+И, где:

БЭ- сумма бюджетной эффективности налоговых и иных льгот и преимуществ (тыс. руб.);

DНБ- увеличение налогооблагаемой базы по каждому виду налоговых льгот и по каждой категории налогоплательщиков;

НС- налоговая ставка,%;

И- иные составляющие бюджетной эффективности, не предусмотренные формулой, в том числе увеличение поступлений налоговых доходов за исключением местных налогов.

Увеличение налогооблагаемой базы по каждому виду налоговых льгот и по каждой категории налогоплательщиков (НБ) определяется как разница между налогооблагаемой базой на конец оцениваемого периода (НБк) и налогооблагаемой базой по каждому виду налогов на конец оцениваемого периода (НБн) в тыс. рублей.

DНБ= НБк – НБн

За базу расчета бюджетной эффективности для категории налогоплательщиков, являющихся получателями средств бюджета, а также муниципальных учреждений может приниматься расчетный (плановый) объем расходов соответствующего получателя на уплату местного налога.

Сводная оценка бюджетной эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ осуществляется по форме согласно приложению 3 к настоящему Стандарту.

Социальная эффективность каждой из предоставленных налогов и иных льгот и преимуществ рассчитывается следующим образом:

а) при предоставлении налоговых и иных льгот и преимуществ организациям, функционирующим в отрасли, предоставляющей работы и услуги населению, социальная эффективность может рассчитываться по формуле:

СЭ= (К2/Т2-К1/Т1)\*Р1+(N\*ЗПср)+S, где

СЭ- сумма социальной эффективности, тыс. рублей;

Р1- стоимость предоставляемой услуги (работ) до момента предоставления льгот и преимуществ;

К1- количество работ и услуг (за год), предоставляемых на территории района до момента предоставления льгот и преимуществ. Рассчитывается как общий объем выполненных работ и оказанных услуг в рассматриваемом периоде;

К2- количество работ и услуг (за год), предоставляемых в результате расширения деятельности организаций (с момента получения льгот и преимуществ).

Рассчитывается на основе данных организаций:

Т1- годовое потенциальное количество работ услуг (за год), требуемое на территории муниципального образования;

Т2- потенциальное количество работ и услуг (за год), требуемое на территории муниципального образования на момент завершения предоставления льгот и преимуществ;

N – число дополнительных рабочих мест, создаваемых в результате предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ;

ЗПср- годовой объем средней заработной платы на рабочих местах, создаваемых в результате предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, в случае отсутствия показателя может быть использован показатель годового объема средней заработной платы по (отрасли);

S- сумма предоставленной льготы и преимущества.

В случае отсутствия данных по показателям К1, К2, Т1, Т2, N, ЗПср, Р1 либо невозможности расчета какого-либо из указанных показателей их значения принимаются равными нулю;

б) при предоставлении налоговых и иных льгот и преимуществ отраслям, не предоставляющим услуги населению, эффективность рассчитывается по формуле:

СЭ= (N\* ЗПср)+ S , где

N- число дополнительных рабочих мест, создаваемых в результате предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ;

ЗПср – годовой объем средней заработной платы на рабочих местах, создаваемых в результате реализации проекта, в случае отсутствия показателя берется показатель годового объема средней заработной платы по району;

S- сумма предоставленной налоговой и иных льгот и преимуществ.

В случае отсутствия данных по показателям N и ЗПср либо невозможности расчета какого- либо из указанных показателей их значения принимаются равными нулю;

в) при предоставлении налоговых и иных льгот и преимуществ физическим лицам социальных эффект принимается равным сумме предоставленных налоговой и иных льгот и преимуществ.

На четвертом этапе производится оценка эффективности налоговых и иных льгот и преимуществ путем сопоставления суммы выпадающих (недополученных) доходов бюджета, обусловленных предоставлением льгот и преимуществ, с суммой бюджетной и социальной эффективности от предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ.

Эффективность предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ определяется по формуле:

ЭФ= (БЭ+СЭ)/Свд

Если значение меньше 1, то эффективность предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ имеет низкое значение, если равно и больше 1-эффективность высокая.

Получение меньшей эффективности от предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ по сравнению с фактическими (плановыми) выпадающими (недополученными) доходами бюджета, вызванными предоставлением налоговых и иных преимуществ, означает низкую эффективность налоговых и иных льгот и преимуществ.

**3. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРЕДОСТАВЛЯЫЕМЫХ НАЛОГОВЫХ И ИНЫХ ЛЬГОТ И ПРЕИМУЩЕСТВ**

3.1. Результаты анализа и оценки эффективности налоговых и иных льгот и преимуществ отражаются в заключении, которое должно содержать информацию о доходах бюджета, выпадающих по причине предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, сведения о бюджетной и социальной эффективности налоговых и иных льгот и преимуществ и предложения по сохранению, корректировке или отмене неэффективных налоговых и иных льгот и преимуществ.

3.2. Результаты оценки эффективности налоговых и иных льгот и преимуществ могут использоваться для:

а) разработки бюджета муниципального района на очередной финансовый и плановый период;

б) своевременного принятия мер по отмене неэффективных налоговых и иных льгот и преимуществ;

в) введения новых видов налоговых и иных льгот и преимуществ (внесения изменений в предоставленные налоговые и иные льготы и преимущества).

3.3. Заключение направляется в администрацию муниципального района.

**Приложение 1**

**РЕЕСТР**

**предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ по состоянию на « »\_\_\_\_\_\_\_\_20 года**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Вид налога, экономической категории | Содержание льготы | Условия предоставления | Категория получателей, отрасли экономики (виды деятельности) | Нормативный правовой акт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |

**Приложение 2**

**сводная отчетная форма для оценки выпадающих (недополученных) доходов местного бюджета при использовании налоговых и иных льгот и преимуществ по состоянию « » \_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Показатель | Значения показателя по годам | Примечание |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Налоговая база по налогу за период с начала года, тыс. рублей |  |  |
| 2. | Размер сокращения налоговой базы по налогу за период с начала года, тыс. рублей |  | При освобождении от налогообложения части базы налога |
| 3. | Базовая ставка налога, зачисляемого в бюджет ,% |  |  |
| 4. | Льготная ставка налога, зачисляемого в бюджет,% |  | При применении пониженной ставки налога |
| 5. | Сумма выпадающих (недополученных) доходов по причине предоставления налоговых льгот, тыс. рублей |  |  |
| 6. | Арендная плата |  |  |
| 7. | Прибыль муниципальных предприятий |  |  |
| 8. | Иные |  |  |

**Приложение 3**

**Сводная оценка**

**эффективности предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ по состоянию на**

**«» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_\_г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование категории налогоплательщиков, получателей | Сумма выпадающих (недополученных) доходов бюджета | Сумма бюджетной (социальной) эффективности | Оценка эффективности налоговых и иных льгот и преимуществ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |