Приложение

УТВЕРЖДЕН

постановлением Администрации муниципального образования

"Город Архангельск"

от 15.07.2020 № 1193

**ПОРЯДОК**

**формирования перечня налоговых расходов**

**и осуществления оценки налоговых расходов**

**муниципального образования "Город Архангельск"**

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок определяет порядок формирования перечня налоговых расходов муниципального образования "Город Архангельск" (далее соответственно – налоговые расходы, перечень налоговых расходов), правила формирования информации о нормативных, целевых и фискальных характеристиках налоговых расходов, порядок осуществления оценки налоговых расходов и обобщения результатов оценки эффективности налоговых расходов.

1.2. Понятия, используемые в настоящем Порядке, используются   
в значениях, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации и Общими требованиями к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 22.06.2019 № 796, (далее – общие требования).

1.3. Перечень налоговых расходов формируется в разрезе муниципальных программ муниципального образования "Город Архангельск" (подпрограмм, являющихся ведомственными целевыми программами муниципального образования "Город Архангельск", и подпрограмм, содержащих мероприятия, не входящие   
в ведомственные целевые программы муниципального образования "Город Архангельск") (далее – муниципальные программы (подпрограммы), а также направлений деятельности, не относящихся к муниципальным программ муниципального образования "Город Архангельск", по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

Отнесение налоговых расходов к муниципальным программам (подпрограммам) осуществляется исходя из целей муниципальных программ, (подпрограмм) и (или) целей социально-экономической политики муниципального образования "Город Архангельск" (далее – социально-экономическая политика города Архангельска), не относящихся к муниципальным программам.

1.4. Перечень налоговых расходов формируется в целях оценки налоговых расходов.

Результаты оценки налоговых расходов учитываются при формировании основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования "Город Архангельск", а также при проведении оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования "Город Архангельск".

1.5. В целях оценки налоговых расходов департамент финансов Администрации муниципального образования "Город Архангельск" (далее – департамент финансов):

1) обеспечивает формирование перечня налоговых расходов;

2) обеспечивает формирование информации о нормативных, целевых и фискальных характеристиках налоговых расходов, необходимой для оценки налоговых расходов;

3) осуществляет обобщение результатов оценки эффективности налоговых расходов, проводимой кураторами (органами, осуществляющими функции куратора налоговых расходов).

1.6. В целях оценки налоговых расходов кураторы налоговых расходов   
и (или) отраслевые (функциональные) и территориальные органы Администрации муниципального образования "Город Архангельск" (далее – органы, осуществляющие функции куратора налогового расхода):

1) формируют паспорта налоговых расходов;

2) осуществляют оценку эффективности налоговых расходов и направляют результаты такой оценки в департамент финансов.

2. Формирование перечня налоговых расходов

2.1. Проект перечня налоговых расходов на очередной финансовый год   
и плановый период формируется департаментом финансов в части нормативных характеристик налогового расхода в соответствии с графами 1 – 4 Перечня налоговых расходов муниципального образования "Город Архангельск", приведенного в приложении № 1 к настоящему Порядку, и до 18 июля направляется в департамент экономического развития Администрации муниципального образования "Город Архангельск" (далее – департамент экономического развития) для распределения налоговых расходов   
по муниципальным программам (подпрограммам), направлениям деятельности, не относящимся к муниципальным программам, и определения кураторов налоговых расходов (органов, осуществляющих функции куратора налогового расхода).

2.2. Департамент экономического развития в течение 7 (семи) рабочих дней со дня поступления от департамента финансов информации, указанной   
в [пункте](#P50) 2.1 раздела 2 настоящего Порядка, производит распределение налоговых расходов по муниципальным программам (подпрограммам), направлениям деятельности, не относящимся к муниципальным программам, кураторам налоговых расходов (органам, осуществляющим функции куратора налоговых расходов) в соответствии с графами 5 – 7 Перечня налоговых расходов муниципального образования "Город Архангельск", приведенного   
в приложении № 1 к настоящему Порядку, и направляет проект перечня налоговых расходов в департамент финансов.

2.3. Перечень налоговых расходов утверждается заместителем Главы муниципального образования "Город Архангельск" по вопросам экономического развития и финансам.

2.4. В случае внесения изменений в перечень, структуру муниципальных программ (подпрограмм) и (или) изменения полномочий отраслевых (функциональных) и территориальных органов Администрации муниципального образования "Город Архангельск", введения и (или) отмены налоговых льгот, изменение сроков действия налоговых льгот, изменение налоговых ставок,   
в связи с которыми возникает необходимость внесения изменений в [перечень](#P161) налоговых расходов, кураторы налоговых расходов (органы, осуществляющие функции куратора налоговых расходов) в срок не позднее 10 рабочих дней   
с даты внесения указанных изменений направляют в департамент финансов соответствующую информацию.

2.5. Департамент финансов не позднее одного месяца со дня получения информации, указанной в пункте 2.4 раздела 2 настоящего Порядка, обеспечивает внесение соответствующих изменений в перечень налоговых расходов в порядке, предусмотренном настоящим разделом Порядка.

3. Осуществление оценки налоговых расходов

3.1. Оценка налоговых расходов осуществляется ежегодно.

3.2. В целях осуществления оценки налоговых расходов кураторы налоговых расходов (органы, осуществляющие функции куратора налоговых расходов) формируют паспорта налоговых расходов, содержащие информацию, предусмотренную приложением № 2 к настоящему Порядку.

3.3. Информация о нормативных, целевых и фискальных характеристиках налоговых расходов формируется ежегодно в целях проведения оценки налоговых расходов.

3.4. Кураторы налоговых расходов (органы, осуществляющие функции куратора налоговых расходов) до 25 января текущего финансового года формируют информацию о целевых характеристиках налоговых расходов и направляют указанную информацию в департамент финансов.

3.5. Департамент финансов до 1 февраля текущего финансового года доводит до кураторов налоговых расходов (органов, осуществляющих функции куратора налоговых расходов) информацию о нормативных характеристиках налоговых расходов и до 20 июля информацию, полученную от налоговых органов в соответствии с пунктом 5, подпунктами "б" и "е" пункта 8 общих требований.

3.6. Оценка эффективности налоговых расходов осуществляется кураторами налоговых расходов (органами, осуществляющими функции куратора налоговых расходов) и включает:

1) оценку целесообразности осуществления налоговых расходов;

2) оценку результативности налоговых расходов.

3.7. Критериями целесообразности налоговых расходов являются:

1) соответствие налоговых расходов целям муниципальных программ (подпрограмм) и (или) целям социально-экономической политики города Архангельска, не относящихся к муниципальным программам;

2) востребованность плательщиками представленных льгот, которая характеризуется соотношением численности плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, и общей численности плательщиков, за 5-летний период.

При необходимости кураторами налоговых расходов (органами, осуществляющими функции куратора налоговых расходов) могут быть установлены иные критерии целесообразности предоставления налоговых льгот для плательщиков.

3.8. В случае несоответствия налоговых расходов хотя бы одному   
из критериев, указанных в [пункте](#P77) 3.7 раздела 3 настоящего Порядка, куратор налоговых расходов (орган, осуществляющий функции куратора налоговых расходов) представляет в департамент финансов в письменном виде предложения о сохранении (уточнении, отмене) льгот для плательщиков   
не позднее 1 сентября текущего года.

3.9. В качестве критерия результативности налогового расхода определяется как минимум один показатель (индикатор) достижений целей муниципальной программы (подпрограммы) и (или) целей социально-экономической политики города Архангельска, не относящихся к муниципальным программам, либо иной показатель (индикатор), на значение которого оказывают влияние налоговые расходы.

Оценке подлежит вклад предусмотренных для плательщиков льгот   
в изменение значения показателя (индикатора) достижений целей муниципальной программы (подпрограммы) и (или) целей социально-экономической политики города Архангельска, 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.

3.10. Оценка результативности налоговых расходов включает оценку бюджетной эффективности налоговых расходов.

В целях проведения оценки бюджетной эффективности налоговых расходов осуществляется сравнительный анализ результативности предоставления налоговых льгот и результативности применения альтернативных механизмов достижения целей муниципальной программы и (или) целей социально-экономической политики города Архангельска, не относящихся   
к муниципальным программам, включающий сравнение объемов расходов городского бюджета в случае применения альтернативных механизмов достижения целей муниципальной программы и (или) целей социально-экономической политики города Архангельска, не относящихся к муниципальным программам, и объемов предоставленных налоговых льгот (расчет прироста показателя (индикатора) достижения целей муниципальной программы (или) целей социально-экономической политики города Архангельска, не относящихся   
к муниципальным программам, на 1 рубль налоговых расходов и на 1 рубль расходов для достижения того же показателя (индикатора) в случае применения альтернативных механизмов).

3.11. В качестве альтернативных механизмов достижения целей муниципальных программ (или) целей социально-экономической политики города Архангельска, не относящихся к муниципальным программам (подпрограммам), могут учитываться в том числе:

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

б) предоставление муниципальных гарантий муниципального образования "Город Архангельск" 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.

3.12. В целях оценки бюджетной эффективности стимулирующих налоговых расходов наряду со сравнительным анализом, указанным в пункте 3.10 раздела 3 настоящего Порядка, рассчитывается оценка совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) указанных налоговых расходов в соответствии с пунктом 3.13 раздела 3 настоящего Порядка. Показатель оценки совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) является одним из критериев для определения результативности налоговых расходов.

Оценка совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) налоговых расходов определяется отдельно по каждому налоговому расходу. В случае если для отдельных категорий плательщиков, имеющих право на налоговые льготы, предоставлены налоговые льготы по нескольким видам налогов, оценка совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) налоговых расходов определяется в целом по указанной категории плательщиков.

3.13. Оценка совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) стимулирующих налоговых расходов определяется за период с начала действия для плательщиков соответствующих льгот или за 5 (пять) отчетных лет,   
а в случае, если указанные льготы действуют более 6 лет, – на дату проведения оценки эффективности налоговых расходов (E) по следующей формуле:

base_23762_93554_32768

где:

Е – оценка эффективности налогового расхода;

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

mi – количество плательщиков, воспользовавшихся льготой в i-м году;

j – порядковый номер плательщика, имеющий значение от 1 до m;

Nij – объем налогов, задекларированных для уплаты в городской бюджет j-м плательщиком в i-м году.

При определении объема налогов, задекларированных для уплаты   
в городской бюджет плательщиками, учитываются начисления по налогу   
на доходы физических лиц (в доле городского бюджета), налогам, подлежащим уплате в связи с применением специальных налоговых режимов, земельному налогу и налогу на имущество физических лиц.

В случае если на дату проведения оценки совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) стимулирующих налоговых расходов для плательщиков, имеющих право на льготы, льготы действуют менее 6 лет, объем налогов, подлежащий уплате в городской бюджет, оценивается (прогнозируется)   
по данным кураторов налоговых расходов (органов, осуществляющих функции куратора налоговых расходов);

B0j – базовый объем налогов, задекларированных для уплаты в городской бюджет j-м плательщиком в базовом году;

gi – номинальный темп прироста доходов городского бюджета в i-м году по отношению к базовому году;

r – расчетная стоимость среднесрочных рыночных заимствований, рассчитывается по формуле:

r = iинф + p + c,

где:

iинф – целевой уровень инфляции (4 процента);

p – реальная процентная ставка, определяемая на уровне 2,5 процента;

c – кредитная премия за риск, рассчитываемая в зависимости   
от отношения муниципального долга муниципального образования "Город Архангельск" 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.

3.14. Базовый объем налогов, задекларированных для уплаты в городской бюджет j-м плательщиком в базовом году (B0j) рассчитывается по формуле:

B0j = N0j + L0j,

где:

N0j – объем налогов, задекларированных для уплаты в городской бюджет j-м плательщиком в базовом году;

L0j – объем льгот, предоставленных j-му плательщику в базовом году.

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

3.15. По результатам оценки эффективности налогового расхода куратор налогового расхода (органы, осуществляющие функции куратора налогового расхода) формирует заключение в отношении каждого вида налогового расхода, содержащее следующие выводы и предложения:

1) о достижении целевых характеристик налогового расхода, вкладе налогового расхода в достижение целей муниципальной программы и (или) целей социально-экономической политики муниципального образования города Архангельска, не относящихся к муниципальным программам;

2) о наличии или об отсутствии более результативных (менее затратных для городского бюджета) альтернативных механизмов достижения целей муниципальной программы и (или) целей социально-экономической политики города Архангельска, не относящимся к муниципальным программам;

3) выводы об эффективности (неэффективности) соответствующих налоговых расходов;

4) о сохранении (уточнении, отмене) налоговых расходов.

3.16. Паспорта налоговых расходов, заключения по результатам оценки эффективности налоговых расходов за отчетный год, с приложением расчетов оценки эффективности налоговых расходов и пояснительной записки направляются кураторами налоговых расходов (органами, осуществляющими функции куратора налогового расхода) в департамент финансов до 1 мая, уточненные данные – до 20 августа.

3.17. Департамент финансов осуществляет обобщение результатов оценки эффективности налоговых расходов, проведенной кураторами налоговых расходов (органами, осуществляющими функции куратора налогового расхода), формирует оценку эффективности налоговых расходов до 20 августа и представляет ее на рассмотрение бюджетной комиссии муниципального образования "Город Архангельск" с последующим представлением Главе муниципального образования "Город Архангельск".

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Приложение № 1

к Порядку формирования перечня налоговых расходов и осуществления оценки налоговых расходов

муниципального образования "Город Архангельск"

**ПЕРЕЧЕНЬ**

**налоговых расходов муниципального образования "Город Архангельск"**

**на \_\_\_\_\_\_год и на плановый период \_\_\_\_ и \_\_\_\_ годов**

Таблица

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налогов,  по которым предусматриваются налоговые льготы, освобождения и иные преференции, установленные муниципальными правовыми актами муниципального образования  "Город Архангельск" | Наименование  налоговых расходов городского бюджета | Муниципальные  правовые акты муниципального образования  "Город Архангельск",  с указанием конкретных  статей (пунктов, подпунктов), которыми предусматриваются налоговые льготы, освобождения и иные преференции по налогам | Цели предоставления налоговых льгот, освобождений  и иных преференций  по налогам | Наименование муниципальной программы муниципального образования "Город Архангельск", подпрограмм, являющихся ведомственными целевыми программами муниципального образования "Город Архангельск", и подпрограмм, содержащих мероприятия, не входящие в ведомственные целевые программы муниципального образования "Город Архангельск", в целях реализации которых предоставляются налоговые льготы, пониженные ставки и иные преференции по налогам | Наименования и реквизиты иных муниципальных правовых актов муниципального образования "Город Архангельск", определяющих цели социально-экономической политики муниципального образования "Город Архангельск",  не относящиеся  к муниципальным программам муниципального образования "Город Архангельск", в целях реализации которых предоставляются налоговые льготы, пониженные ставки и иные преференции по налогам | Наименование куратора налогового расхода (органа, осуществляющего функции куратора налогового расхода) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Приложение № 2

к Порядку формирования перечня налоговых расходов и осуществления оценки налоговых расходов муниципального образования

"Город Архангельск"

ПЕРЕЧЕНЬ

информации, включаемой в паспорт налогового расхода

муниципального образования "Город Архангельск"

Таблица

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование характеристики | | Источник данных |
| 1 | 2 | | 3 |
| 1. Нормативные характеристики налогового расхода муниципального образования  "Город Архангельск" | | | |
| 1. | | Наименование налогов, по которым предусматриваются льготы, освобождения  и иные преференции, установленные муниципальными правовыми актами муниципального образования "Город Архангельск" | Департамент финансов.  Перечень налоговых расходов |
| 2. | | Наименование налоговых расходов городского бюджета | Департамент финансов.  Перечень налоговых расходов |
| 3. | | Муниципальные правовые акты муниципального образования "Город Архангельск" с указанием конкретных статей (пунктов, подпунктов), которыми предусматриваются налоговые льготы, освобождения и иные преференции по налогам | Департамент финансов.  Перечень налоговых расходов |
| 4. | | Категории плательщиков налогов,  для которых предусмотрены налоговые льготы, освобождения и иные преференции по налогам | Департамент финансов |
| 5 | | Целевая категория плательщиков налогов, для которых предусмотрены налоговые льготы, освобождения и иные преференции по налогам | Департамент финансов |
| 6. | | Условия предоставления налоговых льгот, освобождений и иных преференций  для плательщиков налогов | Департамент финансов |
| 7. | | Дата вступления в силу муниципальных правовых актов представительного органа муниципального образования "Город Архангельск", устанавливающих налоговые льготы, освобождения и иные преференции по налогам | Департамент финансов |
| 8. | | Дата вступления в силу муниципальных правовых актов представительного органа муниципального образования "Город Архангельск", отменяющих налоговые льготы, освобождения и иные преференции по налогам | Департамент финансов |
| 2. Целевые характеристики налогового расхода | | | |
| 9. | | Целевая категория налоговых расходов | Куратор налогового расхода |
| 10. | | Цели предоставления налоговых льгот, освобождений и иных преференций  для плательщиков налогов | Куратор налогового расхода |
| 11. | | Наименование муниципальной программы муниципального образования "Город Архангельск", подпрограмм, являющихся ведомственными целевыми программами муниципального образования "Город Архангельск", и подпрограмм, содержащих мероприятия, не входящие в ведомственные целевые программы муниципального образования "Город Архангельск", в целях реализации которых предоставляются налоговые льготы, пониженные ставки и иные преференции по налогам | Куратор налогового расхода.  Перечень налоговых расходов |
| 12. | | Наименования и реквизиты иных муниципальных правовых актов муниципального образования "Город Архангельск", определяющих цели социально-экономической политики муниципального образования "Город Архангельск", не относящиеся  к муниципальным программам муниципального образования "Город Архангельск", в целях реализации которых предоставляются налоговые льготы, пониженные ставки и иные преференции  по налогам | Куратор налогового расхода.  Перечень налоговых расходов |
| 13. | | Показатели (индикаторы) достижения целей муниципальных программ муниципального образования "Город Архангельск" и (или) целей социально-экономического развития муниципального образования "Город Архангельск", не относящихся  к муниципальным программам муниципального образования "Город Архангельск", в связи с предоставлением налоговых льгот, освобождений и иных преференций для плательщиков налогов | Куратор налогового расхода.  Перечень налоговых расходов |
| 14. | | Значения показателей (индикаторов) достижения целей муниципальных программ муниципального образования "Город Архангельск" и (или) целей социально-экономического развития муниципального образования "Город Архангельск", не относящихся  к муниципальным программам муниципального образования "Город Архангельск", в связи с предоставлением налоговых льгот, освобождений и иных преференций для плательщиков налогов | Куратор налогового расхода |
| 15. | | Прогнозные (оценочные) значения показателей (индикаторов) достижения целей муниципальных программ муниципального образования "Город Архангельск" и (или) целей социально-экономического развития муниципального образования "Город Архангельск",  не относящихся к муниципальным программам муниципального образования "Город Архангельск", в связи  с предоставлением налоговых льгот, освобождений и иных преференций  для плательщиков налогов за отчетный финансовый год, на текущий финансовый год, очередной финансовый год и плановый период | Куратор налогового расхода |
| 16. | | Код вида экономической деятельности  (по ОКВЭД), к которому относится налоговый расход (если налоговый расход обусловлен налоговыми льготами, освобождениями и иными преференциями для отдельных видов экономической деятельности) | Куратор налогового расхода |
| 3. Фискальные характеристики налогового расхода | | | |
| 17. | | Объем налоговых льгот, освобождений  и иных преференций, предоставленных плательщикам за отчетный финансовый год (тыс. рублей) | ИФНС России по г. Архангельску |
| 18. | | Оценка объема предоставленных налоговых льгот, освобождений и иных преференций для плательщиков налогов на текущий финансовый год, очередной финансовый год и плановый период (тыс. рублей) | ИФНС России по г. Архангельску |
| 19. | | Общая численность плательщиков налогов, воспользовавшихся правом на получение льгот в отчетном финансовом году (единиц) | ИФНС России по г. Архангельску |
| 20. | | Численность плательщиков налогов, воспользовавшихся правом на получение налоговых льгот, освобождений и иных преференций в отчетном финансовом году (единиц) | ИФНС России по г. Архангельску |
| 21. | | Базовый объем налогов, задекларированный для уплаты в городской бюджет плательщиками налогов по видам налогов (тыс. рублей) | ИФНС России по г. Архангельску |
| 22. | | Объем налогов, задекларированный для уплаты в городской бюджет плательщиками налогов, имеющими право на налоговые льготы, освобождения и иных преференции, за шесть лет, предшествующих отчетному финансовому году (тыс. рублей) | ИФНС России по г. Архангельску |
| 23. | | Оценка совокупного бюджетного эффекта  (для стимулирующих налогов) | Куратор налоговых расходов |
| 24. | | Результат оценки эффективности налогового расхода муниципального образования "Город Архангельск" | Куратор налоговых расходов |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_