

**ФИНАНСОВО-КАЗНАЧЕЙСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ  
АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА СМОЛЕНСКА**

**П Р И К А З**

от 10.03.2023

№ 3

Об утверждении методики  
оценки эффективности налоговых  
расходов города Смоленска

В соответствии со статьей 174<sup>3</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядком оценки налоговых расходов города Смоленска, утвержденным постановлением Администрации города Смоленска от 17.09.2020 № 2037-адм «Об утверждении Порядка оценки налоговых расходов города Смоленска»,

п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить методику оценки эффективности налоговых расходов города Смоленска согласно приложению.
2. Отделу автоматизированных систем управления бюджетным процессом разместить приказ на официальном сайте Администрации города Смоленска в течение 2 (двух) рабочих дней с момента его издания.
3. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания.

Начальник управления



Е.Н. Ландарская



УТВЕРЖДЕНА  
приказом Финансово-  
казначейского управления  
Администрации города  
Смоленска  
от 10.03.2023 № 3

## Методика

### оценки эффективности налоговых расходов города Смоленска

#### 1. Общие положения

1.1. Настоящая Методика оценки эффективности налоговых расходов города Смоленска (далее - Методика) регламентирует последовательность действий при проведении оценки эффективности налоговых расходов города Смоленска, куратором которых в соответствии с Порядком оценки налоговых расходов города Смоленска, утвержденным постановлением Администрации города Смоленска от 17.09.2020 № 2037-адм является Финансово-казначейское управление Администрации города Смоленска (далее - ФКУ), возникающих в связи с предоставлением отдельным категориям налогоплательщикам налоговых льгот, освобождений и иных преференций по налогам и сборам, предусмотренных решениями Смоленского городского Совета в качестве мер поддержки в соответствии с целями муниципальных программ и (или) целями социально-экономической политики города Смоленска, не относящимся к муниципальным программам.

1.2. Понятия, используемые в настоящей Методике, применяются в значениях, установленных постановлением Администрации города Смоленска от 17.09.2020 № 2037-адм «Об утверждении Порядка оценки налоговых расходов города Смоленска»:

- социальные налоговые расходы города Смоленска - целевая категория налоговых расходов города Смоленска, обусловленных необходимостью обеспечения социальной защиты (поддержки) населения;
- стимулирующие налоговые расходы города Смоленска – целевая категория налоговых расходов города Смоленска, предполагающих стимулирование экономической активности субъектов предпринимательской деятельности и последующее увеличение доходов бюджета города Смоленска.
- технические налоговые расходы города Смоленска - целевая категория налоговых расходов города Смоленска, предполагающих уменьшение расходов плательщиков, воспользовавшихся льготами, финансовое обеспечение которых осуществляется в полном объеме или частично за счет бюджета города Смоленска.
- фискальные характеристики налоговых расходов города Смоленска – сведения об объеме льгот, предоставленных плательщиками, о численности получателей льгот и об объеме налогов, задекларированных ими для уплаты в бюджет города Смоленска.
- целевые характеристики налогового расхода города Смоленска-



сведения о целях предоставления, показателях (индикаторах) достижения целей предоставления льготы.

1.3. Отнесение налоговых расходов к муниципальным программам осуществляется исходя из целей муниципальных программ и (или) целей социально-экономической политики города Смоленска, не относящихся к муниципальным программам.

## **2. Оценка эффективности налоговых расходов**

2.1. Оценка эффективности налоговых расходов включает в себя:

а) оценку целесообразности налоговых расходов.

б) оценку результативности налоговых расходов.

2.2. Критериями целесообразности налоговых расходов являются:

а) соответствие налоговых расходов целям муниципальных программ и (или) целям социально-экономической политики;

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

При необходимости ФКУ могут быть установлены иные критерии целесообразности предоставления льгот для плательщиков.

2.3. В качестве критерия результативности налогового расхода определяется как минимум один показатель (индикатор) достижения целей муниципальной программы и (или) целей социально-экономической политики либо иной показатель (индикатор), на значение которого оказывают влияние налоговые расходы города Смоленска.

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

### **Земельный налог**

Оценка эффективности налоговых расходов города Смоленска по земельному налогу осуществляется в отношении следующих категорий налогоплательщиков:

- «организации, обладающие земельными участками на праве постоянного (бессрочного) пользования, на которых осуществляется строительство индустриальных парков, в отношении указанных земельных участков»;

- «организации, осуществляющие обучение и первоначальную подготовку по авиационным видам спорта».

Для оценки целесообразности данных категории используется следующая методика.



Расчет востребованности плательщиками налогового расхода определяется соотношением численности плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы и общей численности плательщиков за 5-летний период.

Доля плательщиков, воспользовавшихся налоговыми льготами, в общем объеме плательщиков (Днп, %) определяется по следующей формуле:

$$\text{Днп} = (\text{К}_{\text{л},i-4} + \text{К}_{\text{л},i-3} + \text{К}_{\text{л},i-2} + \text{К}_{\text{л},i-1} + \text{К}_{\text{л},i}) / (\text{К}_{i-4} + \text{К}_{i-3} + \text{К}_{i-2} + \text{К}_{i-1} + \text{К}_i) \times 100\%,$$

где:

Кл – количество плательщиков, воспользовавшихся налоговыми льготами,

К- общее количество плательщиков;

i-отчетный год

Налоговая льгота считается востребованной, если Днп > 0.

Для оценки результативности данной категории используется следующая методика.

Расчет оценки вклада налоговой льготы ( $O_{\text{вклад}}$ ), обуславливающей налоговый расход, в изменение значения показателя (индикатора) достижения целей муниципальной программы рассчитывается как разница между значением указанного показателя (индикатора) с учетом льгот и значением указанного показателя (индикатора) без учета льгот, определяется по формуле:

$$O_{\text{вклад}} = \text{П}_{\text{с/л}} - \text{П}_{\text{без/л}},$$

где:

$\text{П}_{\text{с/л}}$  - значение показателя (индикатора) достижения целей с учетом льгот,

$\text{П}_{\text{без/л}}$  - значение показателя (индикатора) достижения целей без учета льгот.

Оценка результативности налоговых расходов включает оценку бюджетной эффективности налоговых расходов.

В целях оценки бюджетной эффективности налоговых расходов осуществляются сравнительный анализ результативности предоставления льгот и результативности применения альтернативных механизмов достижения целей муниципальной программы и (или) целей социально-экономической политики, а также оценка совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) стимулирующих налоговых расходов.

- «органы местного самоуправления города Смоленска»;
- «бюджетные учреждения, казенные учреждения, автономные учреждения, финансовое обеспечение функций которых, в том числе по оказанию муниципальных услуг физическим и юридическим лицам в соответствии с муниципальным заданием, осуществляется за счет средств бюджета города Смоленска на основе плана финансово-хозяйственной деятельности (бюджетной сметы) или субсидии на выполнение муниципального задания».

Для оценки целесообразности данных категории используется следующая методика.

Расчет востребованности плательщиками налогового расхода определяется соотношением численности плательщиков, воспользовавшихся



правом на льготы и общей численности плательщиков за 5-летний период.

Доля плательщиков, воспользовавшихся налоговыми льготами, в общем объеме плательщиков (Днп, %) определяется по следующей формуле:

$$\text{Днп} = (\text{Кл}_{i-4} + \text{Кл}_{i-3} + \text{Кл}_{i-2} + \text{Кл}_{i-1} + \text{Кл}_i) / (\text{К}_{i-4} + \text{К}_{i-3} + \text{К}_{i-2} + \text{К}_{i-1} + \text{К}_i) \times 100\%,$$

где:

Кл – количество плательщиков, воспользовавшихся налоговыми льготами,

К- общее количество плательщиков;

i-отчетный год

Налоговая льгота считается востребованной, если Днп>0.

Для оценки результативности данной категории используется следующая методика.

Объем расходов бюджета города Смоленска на финансовое обеспечение деятельности органов местного самоуправления, а также на финансовое обеспечение деятельности бюджетных учреждений, казенных учреждений без учета доходов бюджета от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности при отсутствии льготы, определяется по формуле:

$$\Delta = P + Л - Д$$

где:

Р - объем расходов бюджета города Смоленска на финансовое обеспечение деятельности органов местного самоуправления при отсутствии льготы;

Л - объем выпадающих доходов в связи с предоставлением льготы;

Д - доходы бюджета города Смоленска от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

- «Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, Герои Социалистического Труда, полные кавалеры ордена Славы, полные кавалеры ордена Трудовой Славы»;

- «Ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны, ветераны и инвалиды боевых действий и лица, приравненных к ним»;

- «Вдовы ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны»;

- «Бывшие несовершеннолетние узники концлагерей, гетто и других мест принудительного содержания, созданных фашистами и их союзниками в период Второй мировой войны»;

- «Инвалиды I и II групп инвалидности»;

- «Инвалиды с детства»;

- «Многодетные семьи»;

- «Пенсионеры, получающие пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством, а также лица, достигшие возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины), которым в соответствии с законодательством Российской Федерации выплачивается ежемесячное пожизненное содержание»;

- «Физические лица, соответствующие условиям, необходимым для назначения пенсии в соответствии с законодательством Российской



Федерации, действовавшим на 31 декабря 2018 года».

Для оценки целесообразности используется следующая методика.

Расчет востребованности плательщиками налогового расхода определяется соотношением численности плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы и общей численности плательщиков за 5-летний период.

Доля плательщиков, воспользовавшихся налоговыми льготами, в общем объеме плательщиков (Днп, %) определяется по следующей формуле:

$$\text{Днп} = (\text{Кл}_{i-4} + \text{Кл}_{i-3} + \text{Кл}_{i-2} + \text{Кл}_{i-1} + \text{Кл}_i) / (\text{К}_{i-4} + \text{К}_{i-3} + \text{К}_{i-2} + \text{К}_{i-1} + \text{К}_i) \times 100\%,$$

где:

Кл – количество плательщиков, воспользовавшихся налоговыми льготами,

К- общее количество плательщиков;

i-отчетный год

Налоговая льгота считается востребованной, если  $\text{Днп} > 0$ .

Для оценки результативности используется следующая методика.

Критерием результативности налогового расхода является показатель повышения уровня доходов социально незащищенных групп населения.

$$D = L_i / K_{ли}$$

где:

D – дополнительный доход, полученный в результате применения налоговой льготы по земельному налогу одним физическим лицом, относящимся к категории социально незащищенного населения

L-объем налоговых льгот;

К<sub>л</sub> - количество плательщиков, воспользовавшихся налоговыми льготами,

i –отчетный год

Оценка вклада налоговой льготы в изменение значения показателя достижения целей муниципальной программы равна:

$$I = P_{л} - P_{баз}$$

где:

P<sub>л</sub> - значение показателя с учетом применения льготы,

P<sub>баз</sub> - значение показателя без учета применения льготы.

### **Налог на имущество физических лиц**

Оценка эффективности налоговых расходов города Смоленска по освобождению от уплаты налога на имущество физических лиц осуществляется в отношении категории налогоплательщиков «многодетные семьи».

Для оценки целесообразности используется следующая методика.

Расчет востребованности плательщиками налогового расхода определяется соотношением численности плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы и общей численности плательщиков за 5-летний период.

Доля плательщиков, воспользовавшихся налоговыми льготами, в общем объеме плательщиков (Днп, %) определяется по формуле:



$$Д_{нп} = (К_{л_{i-4}} + К_{л_{i-3}} + К_{л_{i-2}} + К_{л_{i-1}} + К_{л_i}) / (К_{i-4} + К_{i-3} + К_{i-2} + К_{i-1} + К_i) \times 100\%,$$

где:

Кл – количество плательщиков, воспользовавшихся налоговыми льготами,

К- общее количество плательщиков;

i-отчетный год

Налоговая льгота считается востребованной, если  $Д_{нп} > 0$ .

Для оценки результативности используется следующая методика.

Критерием результативности налогового расхода является показатель повышения уровня доходов социально незащищенных групп населения.

$$D = L_i / K_{л_i}$$

где:

D – дополнительный доход, полученный в результате применения налоговой льготы по земельному налогу одним физическим лицом, относящимся к категории социально незащищенного населения

L-объем налоговых льгот;

К<sub>л</sub> - количество плательщиков, воспользовавшихся налоговыми льготами,

i –отчетный год

Оценка вклада налоговой льготы в изменение значения показателя достижения целей муниципальной программы равна:

$$I = P_{л} - P_{баз}$$

где:

P<sub>л</sub> - значение показателя с учетом применения льготы,

P<sub>баз</sub> - значение показателя без учета применения льготы.

Кроме того, в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, а также в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 млн. рублей решением Смоленского городского Совета от 24.10.2018 № 705 применяется пониженная налоговая ставка.

Для оценки целесообразности данного налогового расхода используется следующая методика.

Расчет востребованности плательщиками налогового расхода определяется соотношением численности плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы и общей численности плательщиков за 5-летний период.

Доля плательщиков, воспользовавшихся налоговыми льготами, в общем объеме плательщиков (Д<sub>нп</sub>, %) определяется по формуле:

$$Д_{нп} = (К_{л_{i-4}} + К_{л_{i-3}} + К_{л_{i-2}} + К_{л_{i-1}} + К_{л_i}) / (К_{i-4} + К_{i-3} + К_{i-2} + К_{i-1} + К_i) \times 100\%,$$

где:

Кл – количество плательщиков, воспользовавшихся налоговыми льготами,

К- общее количество плательщиков;



i-отчетный год

Налоговая льгота считается востребованной, если  $Днп > 0$ .

Для оценки результативности используется следующая методика.

Расчет оценки вклада налоговой льготы ( $O_{\text{вклад}}$ ), обуславливающей налоговый расход, в изменение значения показателя (индикатора) достижения целей муниципальной программы рассчитывается как разница между значением указанного показателя (индикатора) с учетом льгот и значением указанного показателя (индикатора) без учета льгот, определяется по формуле:

$$O_{\text{вклад}} = П_{\text{с/л}} - П_{\text{без/л}},$$

где:

$П_{\text{с/л}}$  – значение показателя (индикатора) достижения целей с учетом льгот,

$П_{\text{без/л}}$  – значение показателя (индикатора) достижения целей без учета льгот.

Оценка результативности налоговых расходов включает оценку бюджетной эффективности налоговых расходов.

В целях оценки бюджетной эффективности налоговых расходов осуществляются сравнительный анализ результативности предоставления льгот и результативности применения альтернативных механизмов достижения целей муниципальной программы и (или) целей социально-экономической политики, а также оценка совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) стимулирующих налоговых расходов.

### 3. Итоговые положения

По итогам оценки эффективности налогового расхода ФКУ формулирует выводы о достижении целевых характеристик налогового расхода, вкладе налогового расхода в достижение целей муниципальной программы и (или) целей социально-экономической политики, а также о наличии или об отсутствии более результативных (менее затратных для бюджета города Смоленска) альтернативных механизмов достижения целей муниципальной программы и (или) целей социально-экономической политики.

ФКУ обобщает результаты оценки эффективности налоговых расходов города Смоленска, выявляет неэффективные налоговые расходы, подготавливает предложения по изменению или отмене неэффективных налоговых расходов.

Сводная информация об оценке налоговых расходов направляется в Межведомственную комиссию при Администрации города Смоленска по налоговой политике для утверждения.