**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ КОРОВИНСКИЙ СЕЛЬСОВЕТ**

**БУГУРУСЛАНСКОГО РАЙОНА ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ**

**П о с т а н о в л е н и е**

31.08.2017 № 15-п

**Об утверждении Порядка и методики оценки эффективности налоговых льгот (пониженных ставок) по местным налогам**

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", в целях обеспечения достижения эффективности налоговых льгот по местным налогам

1. Утвердить Порядок и методику оценки эффективности налоговых льгот (пониженных ставок) по местным налогам согласно приложению к настоящему постановлению. .   
.  
2. 4 Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

3. Постановление вступает в силу со дня его подписания.

Глава муниципального образования  Г. А. Поляков

Разослано: в дело, районную администрацию, прокуратуру.

Приложение

к постановлению

муниципального образования

«Коровинский сельсовет»

от 31.08.2017г.№15-п

**ПОРЯДОК И МЕТОДИКА ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ (ПОНИЖЕННЫХ СТАВОК) ПО МЕСТНЫМ НАЛОГАМ**

Настоящий Порядок определяет методику оценки эффективности налоговых льгот (пониженных ставок) по местным налогам.

*I. Общие положения*

1. Для расчетов, осуществляемых при оценке эффективности предоставляемых налоговых льгот, могут использоваться данные статистической, налоговой, финансовой отчетности, предоставленной получателями налоговых льгот, а также информация территориальных органов Федеральной налоговой службы.

2. Порядок оценки эффективности налоговых льгот (пониженных ставок) по местным налогам (далее - Порядок) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Налоговым кодексом Российской Федерации.

3. Настоящий Порядок определяет объекты предстоящей оценки эффективности налоговых льгот по местным налогам, условия предоставления налоговых льгот, последовательность действий при проведении оценки эффективности предоставления налоговых льгот, требования к применению полученных результатов оценки. Применение настоящего Порядка позволяет обеспечить регулярную оценку планируемых и фактических результатов предоставления налоговых льгот на территории муниципального образования «Коровинский сельсовет».

4. Оценка бюджетной и социальной эффективности налоговых льгот (пониженных ставок) по местным налогам, предоставляемых (планируемых к предоставлению) решениями Совета депутатов МО «Коровинский сельсовет» (далее - налоговые льготы) производится в целях оценки недополученных доходов бюджета муниципального образования «Коровинский сельсовет» от предоставления налоговых льгот и сокращения потерь бюджета, связанных с предоставлением льгот по местным налогам. Проведение оценки должно способствовать оптимизации перечня действующих налоговых льгот и обеспечению оптимального выбора объектов для предоставления поддержки в форме налоговых льгот.

5. Оценке подлежит эффективность от предоставления местных налоговых льгот как действующих, так и планируемых к введению. Объектом оценки эффективности предоставленных и планируемых к предоставлению налоговых льгот являются суммарные денежные поступления от предоставленных или планируемых к введению на территории муниципального образования «Коровинский сельсовет» льгот (в том числе льгот в виде применения пониженной ставки налога). В качестве эффекта от предоставления налоговых льгот, используемого при расчете бюджетной эффективности, рассматривается прирост налоговых поступлений в бюджет муниципального образования «Коровинский сельсовет», связанный с предоставлением налоговой льготы, экономия средств бюджета муниципального образования «Коровинский сельсовет». В качестве эффекта от предоставления налоговых льгот, используемого при расчете социальной эффективности, рассматривается:

- повышение уровня жизни населения муниципального образования «Коровинский сельсовет» (в денежном выражении) в результате введения налоговых льгот;

- увеличение денежных средств, расходуемых отдельными категориями налогоплательщиков на социально значимые для муниципального образования «Коровинский сельсовет» цели в связи с предоставлением налоговых льгот.

6. В настоящем Порядке используются следующие основные понятия и определения:

“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;

“категория налогоплательщиков“ - группа налогоплательщиков, осуществляющих определенный вид деятельности;

“бюджетная эффективность“ - оценка результата хозяйственной деятельности категорий налогоплательщиков, которым предоставлены налоговые льготы с точки зрения влияния налоговых льгот на доходы и расходы бюджета муниципального образования «Коровинский сельсовет»;

“социальная эффективность“ - признак направленности налоговой льготы на достижение социальных целей и задач; социальные последствия предоставления налоговых льгот, которые выражаются, в частности, в увеличении средств выделяемых на поддержку социально незащищенных категорий граждан, улучшении социально-экономической ситуации.

Иные понятия и определения используются в значениях, определяемых действующим законодательством Российской Федерации, Оренбургской области и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления Бугурусланского района.

*II. Основные принципы и цели установления налоговых льгот*

2.1. Установление налоговых льгот осуществляется с соблюдением следующих основных принципов:

а) налоговые льготы устанавливаются в пределах полномочий органов местного самоуправления, установленных федеральным законодательством; б) налоговые льготы устанавливаются отдельным категориям налогоплательщиков.

2.2. Основными целями предоставления налоговых льгот являются:

а) создание благоприятных экономических условий для жизнедеятельности населения;

б) оказание экономической поддержки учреждениям и организациям в решении приоритетных для муниципального образования «Коровинский сельсовет» социальных задач;

в) стимулирование использования финансовых ресурсов, направляемых на создание, расширение и обновление материально-технической базы и реализацию программ социально-экономического развития муниципального образования «Коровинский сельсовет»;

г) создание необходимых экономических условий для развития инвестиционной и инновационной деятельности на территории муниципального образования «Коровинский сельсовет».

*III. Виды налоговых льгот и условия их предоставления*

3.1. Налоговые льготы предоставляются налогоплательщикам на основании решений Совета депутатов муниципального образования «Коровинский сельсовет».

3.2. 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 пониженной налоговой ставки.

3.3. Налоговые льготы предоставляются в пределах сумм, подлежащих зачислению в бюджет муниципального образования «Коровинский сельсовет».

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

3.5. В целях обеспечения эффективности предоставления налоговых льгот и их соответствия общественным интересам запрещается предоставление (пролонгация) налоговых льгот при низкой оценке бюджетной и социальной эффективности. При рассмотрении предложений о предоставлении (пролонгации) налоговых льгот в обязательном порядке проводится оценка эффективности налоговых льгот в соответствии с настоящим Порядком.

*IV. Инвентаризация предоставленных налоговых льгот*

4.1 Ежегодно в срок до 1 сентября производится инвентаризация налоговых льгот, предоставленных в соответствии с решениями Совета депутатов муниципального образования «Коровинский сельсовет» и расчет сводной оценки потерь (оценки недополученных доходов) бюджета муниципального образования «Коровинский сельсовет» от предоставления налоговой льготы.

4.2. По результатам инвентаризации составляется реестр предоставленных налоговых льгот (далее - реестр). Ведение реестра осуществляется по форме, приведенной в приложении 1 к настоящему Порядку. При предоставлении новых налоговых льгот по местным налогам, отмене льгот или изменении содержания льготы в реестр вносятся соответствующие изменения.

4.3. Сводная оценка потерь (оценка недополученных доходов) бюджета муниципального образования «Коровинский сельсовет» от предоставления налоговой льготы, осуществляется по форме, приведенной в приложении 2 к настоящему Порядку.

4.3.1. В случае, если предоставление льготы заключается в освобождении от налогообложения части налоговой базы или полном (частичном) освобождении от уплаты налога, оценка потерь бюджета муниципального образования «Коровинский сельсовет» равны:

Спб = Сснб x НС,

где Спб - сумма потерь бюджета муниципального образования «Коровинский сельсовет», которые обусловлены предоставлением налоговых льгот;

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

НС - действующая в период предоставления налоговых льгот налоговая ставка.

Величина сокращения налоговой базы по причине предоставления налоговых льгот (размер налоговой базы, исключенный из налогообложения) (Сснб) представляет собой:

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

б) по налогу на имущество физических лиц – инвентаризационную (кадастровую) стоимость строений, помещений и сооружений, освобождаемых от налогообложения или облагаемых по более низкой налоговой ставке.

4.3.2. В случае, если предоставление налоговой льготы заключается в обложении налоговой базы (или ее части) по пониженной налоговой ставке: Спб = БНл x (НСб - НСл),

где Спб - сумма потерь бюджета муниципального образования «Коровинский сельсовет», которые обусловлены предоставлением налоговых льгот;

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

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

НСл - льготная налоговая ставка.

*V. Оценка бюджетной и социальной эффективности предоставляемых налоговых льгот*

5.1. Объектом оценки является бюджетная и социальная эффективность предоставления налоговых льгот по местным налогам:

- земельному налогу и налогу на имущество физических лиц.

5.2. Оценка эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот (далее - предоставления налоговых льгот) проводится в разрезе видов местных налогов, в отношении каждой из предоставленных (планируемых к предоставлению) льгот, и по каждой категории их получателей на основе информации, предоставленной налоговыми органами.

5.3. Оценка эффективности предоставления налоговых льгот производится в следующие сроки:

5.3.1. по планируемым к предоставлению налоговым льготам - в течение месяца со дня поступления предложений о предоставлении налоговых льгот. К рассмотрению принимаются предложения, поступившие в Администрацию муниципального образования «Коровинский сельсовет» в срок до 15 июня текущего года; 5.3.2. по предоставленным налоговым льготам по состоянию на конец отчетного финансового года не позднее 1 сентября года, следующего за отчетным.

5.4. Осуществляемые при проведении оценки расчеты эффективности должны базироваться на данных налоговой, статистической, финансовой отчетности. При отсутствии необходимых данных в указанных формах отчетности (или их недоступности), используются иные виды информации, включая оценки экспертов и данные, предоставленные получателями налоговых льгот или претендующими на их получение. Источниками информации являются сведения, представленные:

- ИФНС России № 1 по Оренбургской области;

- получателями льгот или претендующими на их получение юридическими и физическими лицами.

5.5. Особенности расчета эффекта от предоставления налоговых льгот, используемого при расчете бюджетной эффективности для отдельных категорий налогоплательщиков:

5.5.1. если получателями налоговых льгот выступают финансируемые из бюджета муниципального образования «Коровинский сельсовет» организации (напрямую или через систему муниципального заказа), обеспечивающие выполнение возложенных на них функциональных задач в интересах населения сельского поселения, то эффект от предоставления налоговых льгот проявляется в экономии бюджетных средств, выделяемых на прямое финансирование выполнения налогоплательщиком социальных задач. Увеличение доходов организаций компенсируется уменьшением доходов бюджета сельского поселений.

5.5.2. если получателями налоговых льгот выступают организации (индивидуальные предприниматели), получающие субсидии за счет средств бюджета муниципального образования «Коровинский сельсовет», то эффект от предоставления налоговых льгот исчисляется как разница между необходимыми и фактически выделенными суммами финансирования данных организаций (индивидуальных предпринимателей) или определяется исходя из стоимостной оценки возможных потерь бюджета муниципального образования «Коровинский сельсовет» в случае не предоставления налоговых льгот этим организациям, которые могут выражаться:

а) в увеличении расходов бюджета муниципального образования «Коровинский сельсовет» на компенсацию расходов социально незащищенным слоям населения вследствие повышения цен на продукцию (работы, услуги), производимую данными организациями (индивидуальными предпринимателями);

б) в увеличении расходов бюджета муниципального образования «Коровинский сельсовет» на закупку продукции (работ, услуг), производимой данными организациями (индивидуальными предпринимателями);

в) в увеличении расходов бюджета муниципального образования «Коровинский сельсовет» на устранение последствий аварий, разрушений, работы по предупреждению которых ведутся данными организациями (индивидуальными предпринимателями);

5.5.3. если получателями налоговых льгот выступают физические лица, то величина социального эффекта от предоставления налоговых льгот признается равной сумме предоставленных налоговых льгот (в случае не предоставления налоговых льгот отдельным категориям физических лиц может возникнуть необходимость в выделении из бюджета муниципального образования «Коровинский сельсовет» средств на их поддержку, в том числе социальную, при предоставлении налоговых льгот происходит экономия средств бюджета сельского поселения).

5.6. Социальная эффективность предоставления налоговых льгот определяется показателями:

- отражающими направленность налоговой льготы на достижение социальных целей и задач;

- отображающими значимость поддерживаемой с помощью налоговых льгот деятельности налогоплательщика;

- подтверждающими создание благоприятных условий развития инфраструктуры социальной сферы и повышение социальной защищенности населения муниципального образования «Коровинский сельсовет».

В отдельных случаях социальная эффективность может определяться как сумма экономии бюджетных средств на прямое финансирование выполнения отдельными категориями налогоплательщиков социальных задач, трансфертные издержки или выделение средств на поддержку социально не защищенных категорий граждан.

Социальный эффект от предоставления налоговых льгот физическим лицам выражается в повышении уровня жизни населения муниципального образования (повышении покупательной способности, снижении доли расходов на оплату обязательных платежей и другие);

дополнительные расходы бюджета муниципального образования «Коровинский сельсовет», которые необходимо будет произвести в случае отсутствия налоговой льготы.

5.7. Оценка эффективности налоговых льгот производится в три этапа.

На первом этапе оценки эффективности налоговых льгот в соответствии с п. 4.3 настоящего Порядка определяются потери бюджета муниципального образования «Коровинский сельсовет», обусловленные предоставлением налоговых льгот по местным налогам.

На втором этапе оценки эффективности налоговых льгот определяются слагаемые эффекта от предоставления налоговых льгот (бюджетная и социальная эффективность их применения в отношении отдельно взятых видов налогов, категорий налогоплательщиков).

На третьем этапе оценки эффективности налоговых льгот производится сопоставление эффекта от предоставления налоговых льгот с суммой потерь бюджета муниципального образования «Коровинский сельсовет», обусловленной предоставлением налоговых льгот.

Сводная оценка эффективности налоговых льгот осуществляется по форме, согласно приложению 3 к настоящему Порядку.

5.8. Оценка эффективности предоставления налоговых льгот производится в соответствии со следующими критериями эффективности предоставления налоговых льгот:

- если эффект от предоставляемых налоговых льгот превышает сумму либо равен сумме потерь бюджета муниципального образования «Коровинский сельсовет», обусловленных предоставлением налоговых льгот, то есть отношение эффекта к потерям больше либо равно 1, то налоговая льгота имеет достаточную эффективность;

- если эффект от предоставляемых налоговых льгот меньше суммы потерь бюджета муниципального образования «Коровинский сельсовет», обусловленных предоставлением налоговых льгот, то есть отношение эффекта к потерям меньше 1, то налоговая льгота имеет низкую эффективность.

*VI. Применение результатов оценки эффективности предоставления налоговых льгот*

6.1. По результатам проведения оценки эффективности предоставления налоговых льгот оформляется аналитическая записка по предоставленным за отчетный финансовый год и планируемым к предоставлению налоговым льготам о целесообразности предоставления налоговых льгот. В случае низкой оценки эффективности предоставленных налоговых льгот по местным налогам в Совет депутатов вносят проект решения, предусматривающий отмену или изменение состава установленных местными нормативными актами налоговых льгот по местным налогам. Регулярность проведения оценки эффективности налоговых льгот обеспечивается в сроки, установленные пунктом 5.3. настоящего Порядка.

6.2. Аналитическая записка по результатам оценки эффективности налоговых льгот по местным налогам за истекший финансовый год должна содержать: а) полный перечень предоставленных на территории муниципального образования «Коровинский сельсовет» налоговых льгот;

б) полную информацию о потерях бюджета муниципального образования «Коровинский сельсовет» (планируемых и фактических) по причине предоставления льгот;

в) сведения о бюджетной и социальной эффективности действующих налоговых льгот;

г) предложения по сохранению, корректировке или отмене налоговых льгот в зависимости от результатов оценки эффективности.

6.3. Аналитическая записка по результатам оценки эффективности планируемых к предоставлению налоговых льгот должна содержать:

а) полную информацию о прогнозируемых потерях бюджета муниципального образования «Коровинский сельсовет» в случае принятия решения о предоставлении льгот;

б) прогноз бюджетной и социальной эффективности планируемых к предоставлению налоговых льгот в динамике по годам.

6.4. Результаты оценки эффективности налоговых льгот используются для:

- разработки проекта бюджета муниципального образования «Коровинский сельсовет» на очередной финансовый год и плановый период;

- своевременного принятия мер по отмене неэффективных налоговых льгот;

- разработки предложений по совершенствованию мер поддержки отдельных категорий налогоплательщиков;

- введения новых видов налоговых льгот (внесения изменений в существующую систему налоговых льгот).

Приложение 1 к Порядку

РЕЕСТР

предоставленных налоговых льгот по состоянию

на 201\_\_ год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N  п/п | Вид налога | Содержание льготы | Условия  предоставления | Категория  получателей,  отрасли экономики  (виды деятельности) | Нормативный правовой  акт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

Приложение 2

Оценка потерь бюджета муниципального образования «Коровинский сельсовет», обусловленных использованием налоговых льгот по земельному, предоставленных в соответствии с местными нормативно-правовыми актами

тыс.руб.

| № п/п | Наименование  льготной категории | Отчетный год | текущий год  (оценка) | Прогноз | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 20\_\_\_ год | 20\_\_\_ год | 20\_\_\_ год |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

Оценка потерь бюджета муниципального образования «Коровинский сельсовет», обусловленных использованием налоговых льгот по налогу

на имущество физических лиц, предоставленных в соответствии

с местными нормативно-правовыми актами

тыс.руб.

| № п/п | Наименование  льготной категории | Отчетный год | текущий год  (оценка) | Прогноз | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 20\_\_\_ год | 20\_\_\_ год | 20\_\_\_ год |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

**Приложение № 3**

**Сводная оценка эффективности предоставленных налоговых льгот для отдельных категорий налогоплательщиков, осуществляющих деятельность на территории муниципального образования «Коровинский сельсовет» за период с 201 по 201 годы**

тыс.руб.

| № п/п | Наименование категории налогоплательщиков | отчетный год | | | текущий год  (оценка) | | | прогноз  20\_\_ год | | | прогноз  20\_\_ год | | | прогноз  20\_\_ год | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма потерь бюджета (сумма недополученных доходов) | Эффект от предоставляемых налоговых льгот (сумма бюджетной и социальной эффективности) | Оценка эффективности налоговых льгот | Сумма потерь бюджета (сумма недополученных доходов) | Эффект от предоставляемых налоговых льгот (сумма бюджетной и социальной эффективности) | Оценка эффективности налоговых льгот | Сумма потерь бюджета (сумма недополученных доходов) | Эффект от предоставляемых налоговых льгот (сумма бюджетной и социальной эффективности) | Оценка эффективности налоговых льгот | Сумма потерь бюджета (сумма недополученных доходов) | Эффект от предоставляемых налоговых льгот (сумма бюджетной и социальной эффективности) | Оценка эффективности налоговых льгот | Сумма потерь бюджета (сумма недополученных доходов) | Эффект от предоставляемых налоговых льгот (сумма бюджетной и социальной эффективности) | Оценка эффективности налоговых льгот |
| **Земельный налог** | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Налог на имущество физических лиц** | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Итого: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Итого по всем видам налоговых льгот: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |