

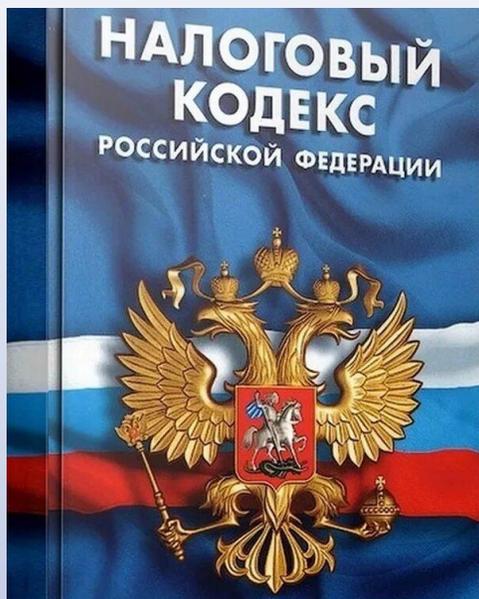


**ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ  
МЕРОПРИЯТИЕ  
«АНАЛИЗ НАЛОГОВЫХ РАСХОДОВ  
ЗА 2021-2023 ГОДЫ»**

Докладчик: начальник инспекции экспертно-аналитического и организационного обеспечения  
Счетной палаты Республики Крым Стеблевская Г.В.

- **Основание:** Закон Республики Крым от 20.11.2014 № 9-ЗРК/2014 «О Счетной палате Республики Крым», п. 2.19 Плана деятельности Счетной палаты Республики Крым на 2024 год, утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 28.12.2023 № 78-4/23, распоряжение Счетной палаты Республики Крым от 27.08.2024 № 59-р «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».
- **Цель:** анализ нормативно-правовой базы по применению налоговых расходов в бюджетном процессе, определение (оценка) эффективности налоговых расходов Республики Крым, обусловленных применением налоговых льгот.





п. 1 ст. 56 НК РФ: льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере.



Льготы по федеральным и региональным налогам устанавливаются и отменяются Налоговым Кодексом и (или) законами субъектов Российской Федерации о налогах, если не предусмотрено иное.





*Статья 380 НК РФ ставка налога на имущество организаций устанавливается субъектом РФ - но не выше 2,2%, если налог начисляется по среднегодовой стоимости, и 2,0% - по кадастровой*

*Закон Республики Крым 7-ЗРК/2014 от 19.11.2014 № 7*

*«О налоге на имуществе организаций»: 1,5 % и 1,0% соответственно*

**Налоговые льготы, предоставляющие право освобождения от налога предусмотрены для:**

- органов государственной власти РК, органов МСУ МО в Республике Крым, их подведомственных учреждений, в отношении: *памятников истории и культуры; автомобильных дорог общего пользования, мостов и иных транспортных и пешеходных инженерных сооружений;*
- организации в отношении *автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального и местного значения;*
- организации, являющиеся *собственниками (балансодержателями) объектов инженерной инфраструктуры ЖКХ* (содержание полностью или частично осуществляется за счет средств бюджета РК и (или) местных бюджетов на основании бюджетной сметы или в виде субсидий);
- организации, основным видом деятельности которых является *деятельность в области спорта;*
- организации, основным видом деятельности которых является *«Деятельность вспомогательная, связанная с воздушным и космическим транспортом» в отношении объектов инфраструктуры воздушного транспорта;*
- организации в отношении *объектов газотранспортной системы, введенных в эксплуатацию после 1 января 2023 года;*
- организации *в отношении имущества, расположенного в акватории Черного моря*, если такое имущество предназначено для использования при осуществлении деятельности по разработке морских месторождений углеводородного сырья, включая геологическое изучение, разведку, проведение подготовительных, ликвидационных работ.

**Закон Республики Крым от 19.11.2014 № 8-ЗРК/2014 «О транспортном налоге»:** налоговые ставки определены на возможно низком уровне среди субъектов Российской Федерации.

**Действующие льготы предусмотрены для:**

- ✓ Героев СССР, Героев Российской Федерации, Героев Социалистического Труда, полных кавалеров ордена Славы, полных кавалеров ордена Трудовой Славы;
- ✓ Инвалидов ВОВ, участников ВОВ;
- ✓ Участников и ветеранов боевых действий на территории СССР, РФ и территориях других государств;
- ✓ Инвалидов 1 и 2 групп, инвалидов с детства 1 и 2 групп;
- ✓ Одного из родителей, законных представителей (приемных родителей, опекунов, попечителей) ребенка-инвалида;
- ✓ Одного из родителей, законных представителей (приемных родителей, опекунов, попечителей) в многодетной семье, воспитывающих трех и более несовершеннолетних детей;
- ✓ Физических лиц, подвергшиеся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС;
- ✓ Организаций, предприятий, единственными учредителями которых являются общественные организации инвалидов;
- ✓ Физических лиц - на одно транспортное средство, оснащенное исключительно электрическим двигателем и заряжаемое с помощью внешнего источника электроэнергии (электромобиль).



CAR RU



*Статья 284 НК РФ ставка налога на прибыль устанавливается в размере 20,0%, если не установлено иное.*

**Закон Республики Крым от 29.12.2014 № 61-ЗРК/2014 «Об установлении ставки по налогу на прибыль организаций на территории Республики Крым» организаций»:**



**1. для включенных в единый реестр участников СЭЗ до 01.01.2019:**

- 2 % - в течение первых трех последовательных налоговых периодов;
- 6 % - с 4-го по 8-й налоговые периоды;
- 13,5 % - с 9-го налогового периода.

**2. для включенных в единый реестр участников СЭЗ с 01.01.2019 (начиная с 01.01.2022):**

- 6 % по определенным ОКВЭД (сельское хозяйство, производство, образование, медицина, деятельность в области здравоохранения и т. д.);
- 13,5 % по всем видам осуществляемой деятельности в СЭЗ, за исключением определенных видов

С 01.01.2020 Законом Республики Крым от 15.08.2019 № 636-ЗРК/2019 «Об инвестиционном налоговом вычете» предусмотрено предоставление **инвестиционного налогового вычета** в отношении расходов плательщиков налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет Республики Крым:

- ✓ к объектам основных средств, относящимся к организациям или обособленным подразделениям организаций, расположенным на территории Республики Крым, основным видом деятельности которых является сельское хозяйство;
- ✓ в виде пожертвований, перечисленных государственным и муниципальным учреждениям (библиотеки, кинотеатры, учреждения клубного типа, музеи, театры), осуществляющим деятельность в области культуры.
- ✓ применительно к объектам основных средств, относящимся к организациям или обособленным подразделениям организаций, расположенным на территории Республики Крым, основным видом деятельности которых является обрабатывающее производство.
- ✓ в части поддержки образовательных организаций путем безвозмездной передачи имущества (включая денежные средства) образовательным организациям, реализующим основные образовательные программы, имеющим государственную аккредитацию.

В соответствии с информацией УФНС по РК инвестиционный налоговый вычет предоставлен одной организации в 2023 году в размере **154,32 тыс. рублей.**



*Статьей 12 НК РФ предусмотрено установление специальных налоговых режимов:*



**Закон Республики Крым от 29.12.2014 № 60-ЗРК/2014 «Об установлении ставки единого сельскохозяйственного налога на территории Республики Крым»:**

*ставка для сельскохозяйственных товаропроизводителей, в размере 4% (ст. 346.8 НК РФ размер ставки установлен 6%)*

**Закон Республики Крым от 29.12.2014 № 59-ЗРК/2014 «Об установлении ставки налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения на территории Республики Крым»:**

*в отношении периодов 2017 – 2024 годов в размере 4% если объектом налогообложения являются доходы, и 10%, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов (ст. 346.20 НК РФ размер ставки установлен 6% и 15% соответственно);*

*с 01.01.2021 в период 2021 - 2022 годов в размере 2% и 5%;*

*в отношении периодов 2022-2024 годов организациям, являющимся правообладателями программ для ЭВМ - 1% и 5%;*

*с 01.01.2023 социальным предприятиям, зарегистрированным на территории Республики Крым, включенным в Единый реестр субъектов МСП и применяющим УСН 1% и 5%.*





ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА  
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ



## **Закон Республики Крым от 29.12.2014 № 62-ЗРК/2014 «Об установлении ставки налога, уплачиваемого при применении патентной системы налогообложения на территории Республики Крым»:**

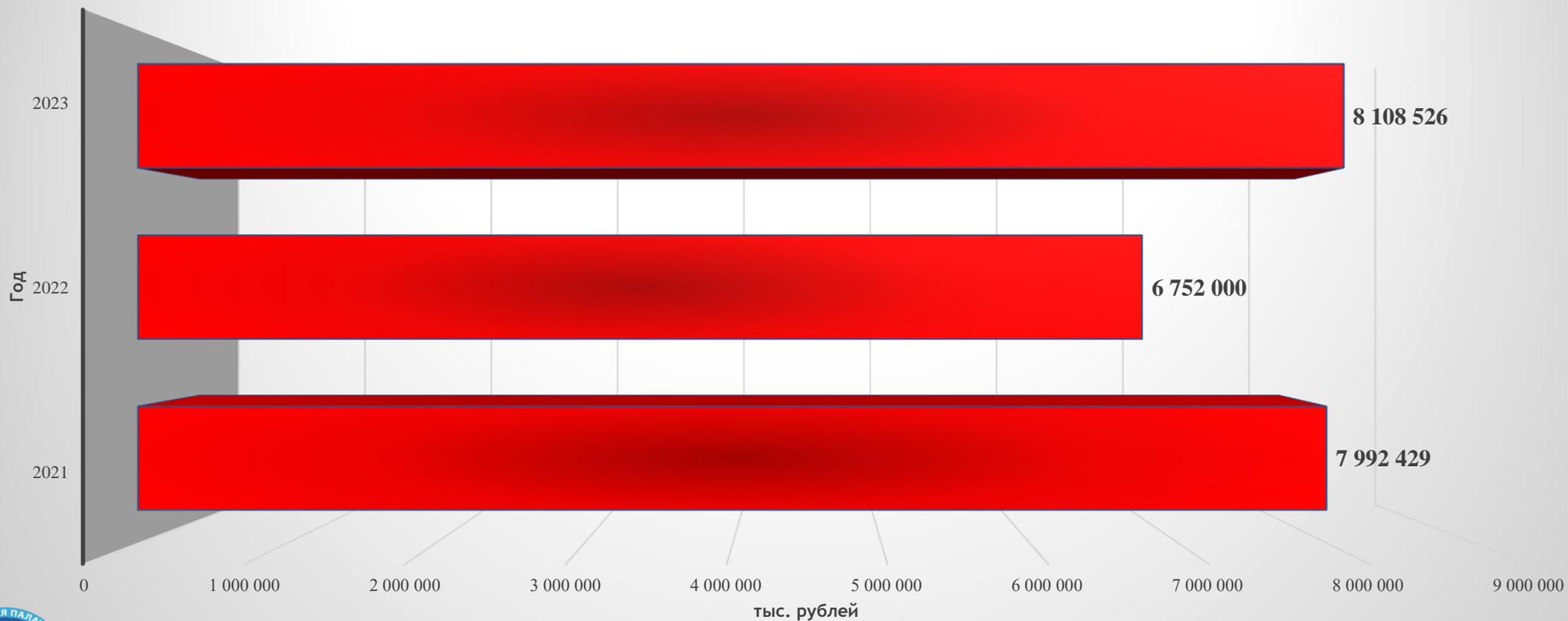
*в отношении периодов 2017 – 2021 годов налоговая ставка  
для всех категорий налогоплательщиков в размере 4%*

## **Закон Республики Крым от 23.12.2020 № 141-ЗРК/2020 «Об установлении налоговой ставки 0 процентов для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей при применении патентной системы налогообложения на территории Республики Крым»**

*на период с 01.01.2021 по 01.01.2025 – 0,0% для налогоплательщиков -  
индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных после  
вступления в силу Закона № 141-ЗРК/2020, применяющих патентную систему  
налогообложения и осуществляющих предпринимательскую деятельность в  
производственной, социальной и научной сферах, а также в сфере оказания  
бытовых услуг населению по видам предпринимательской деятельности согласно  
Приложению к указанному Закону.*



**В целом общий объем выпадающих доходов регионального бюджета за 2021 – 2023 годы в результате предоставления налоговых льгот по данным статистической налоговой отчетности составляет 22 853 955,00 тыс. рублей**





На законодательном уровне сформирована нормативная правовая база, регулирующая вопросы управления налоговыми расходами, обусловленными предоставлением налоговых льгот, освобождений и иных преференций по налогам, сборам, таможенным платежам, страховым взносам на обязательное социальное страхование.

Советом министров Республики Крым утверждены:

**Порядок формирования перечня налоговых расходов Республики Крым (постановление Совета министров Республики Крым от 23.10.2019 № 599);**

**Порядок оценки налоговых расходов Республики Крым (постановление Совета министров Республики Крым от 10.12.2019 № 709).**

*В Порядке № 709 отсутствуют положения о сроках утверждения и согласования методик оценки эффективности налоговых расходов Республики Крым, а также сроков утверждения (изменения) методики оценки эффективности налоговых расходов Республики Крым по новым налоговым расходам) и методик проведения оценки эффективности предоставленных налоговых льгот в Республике Крым.*

## Оценка эффективности предоставленных налоговых льгот в Республике Крым за отчетный период:

*Оценка эффективности налоговых расходов – комплекс мероприятий, позволяющих сделать вывод о целесообразности и результативности предоставления плательщикам льгот исходя из целевых характеристик налогового расхода субъекта, осуществляется в соответствии с Порядком № 709.*



*Кураторы налоговых расходов (до 30 апреля текущего финансового года) осуществляют оценку эффективности налоговых расходов, закрепленных за ними в соответствии с перечнем налоговых расходов, и результаты данной оценки представляют в Министерство финансов Республики Крым, которое в свою очередь до 1 июня текущего финансового года формирует Сводный отчет о результатах оценки эффективности налоговых расходов, обусловленных налоговыми льготами, освобождениями и иными преференциями, установленными законодательством Республики Крым и направляет в Министерство финансов Российской Федерации*

*Оценка эффективности налоговых льгот  
за 2021 год осуществлялась в 2023 году,  
за 2022 год - в 2024 году.*



## Кураторы налоговых расходов Республики Крым:

1. По налоговым преференциям в соответствии с Законом о ставке по налогу на прибыль – Минэкономразвития Крыма;
2. По налоговым преференциям, в соответствии с Законом о транспортном налоге – Минтруда Крыма, Минтранспорта Крыма;
3. По налоговым преференциям, в соответствии с Законом о налоге на имущество организаций – Минкультуры Крыма, Минтранспорта Крыма, МинЖКХ Крыма, Минспорта Крыма;
4. По налоговым преференциям, в соответствии с Законом № 62-ЗРК/2014 и Законом № 141-ЗРК/2020 – Минэкономразвития Крыма;
5. По налоговым преференциям, в соответствии с Законом о ставке УСН – Минэкономразвития Крыма, Минвнутренней политики Крыма;
6. По налоговым преференциям, в соответствии с Законом о ставке единого с/х налога – Минсельхоз Крыма.





В рамках экспертно-аналитического мероприятия кураторами налоговых расходов **предоставлены методики оценки эффективности налоговых расходов, которые в целом соответствуют порядку оценки, установленному Порядком № 709, необходимо отметить, что:**

- *МинЖКХ Крыма не утверждена методика оценки эффективности налоговых расходов, в анализируемом периоде оценка осуществляется на основании проекта методики;*
- *методика оценки эффективности налоговых расходов Минтранспорта Крыма утверждена только 16.02.2024, при этом министерство является куратором налоговых расходов весь анализируемый период;*
- *методика оценки эффективности налоговых расходов Минтранспорта Крыма не содержит положение о необходимости расчета оценки совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) в части стимулирующих налоговых расходов, предусмотренное п. 3.5, 3.6 Порядка № 709.*

# Оценка эффективности налоговых льгот осуществляется:

## I этап

### Оценка целесообразности налоговых расходов

- 1) Соответствие налогового расхода целям государственных программ Республики Крым, структурным элементам государственных программ Республики Крым и (или) целям социально-экономической политики Республики Крым
- 2) Востребованность налогоплательщиками предоставленных налоговых льгот

## II этап

### Оценка результативности налоговых расходов

- 1) Оценка вклада налоговой льготы, обуславливающей налоговый расход
- 2) Оценка бюджетной эффективности налогового расхода;
- 3) Оценка совокупного бюджетного эффекта налогового расхода (для стимулирующих налоговых расходов).



## Нарушения и недостатки, выявленные в ходе анализа оценки эффективности налоговых льгот:



### I этап. Оценка целесообразности налоговых расходов:

- несоответствие наименований, целей, задач и структурных элементов, изложенных в оценке целесообразности налоговых расходов наименованиям, целям, задачам и структурным элементам государственных программ Республики Крым в редакциях на конец 2021 и 2022 года;
- нарушение абз. 3 п. 3.2 Порядка № 709 в части расчета востребованности налогоплательщиками предоставленных льгот по налогам: по транспортному налогу предоставляемого организации, предприятию, единственными учредителями которых являются общественные организации инвалидов или уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов (в 2021 году используются данные за 6-летний период); на имущество организаций (в 2021 году используются данные за 6-летний период); должны использоваться данные за 5-летний период.

# Нарушения и недостатки, выявленные в ходе анализа оценки эффективности налоговых льгот:

## II этап. Оценка результативности налоговых расходов:

- нарушение подп. 3.3.1 п. 3.3 Порядка № 709 при оценке бюджетной эффективности в части сравнительного анализа результативности предоставления налоговых льгот и результативности применения альтернативных механизмов достижения целей государственной программы Республики Крым по налогу на имущество организаций (в 2021 году применены агрегированные значения всех показателей (индикаторов) Подпрограммы 2 ГП Развитие культуры), а в соответствии с Методикой Минкультуры Крыма предусмотрено 5 конкретных показателей;

- нарушение п. 3.4 Порядка № 709 в части неосуществления расчёта оценки совокупного бюджетного эффекта (самокупаемости) по налоговым расходам, относящимся к категории стимулирующих расходов, обусловленных предоставлением льгот по транспортному налогу физлицам на транспортные средства, оснащенных исключительно электрическим двигателем и заряжаемые с помощью внешнего источника электроэнергии (электромобиль); применением патентной системы налогообложения, упрощенной системы налогообложения по 2 предусмотренным преференциям, единого сельскохозяйственного налога.



## **Нарушения и недостатки, выявленные в ходе анализа оценки эффективности налоговых льгот:**



*При расчете бюджетной эффективности налоговых расходов практически во всех отчетах выявлены факты применения в расчетах значений не предусмотренных собственными методиками по предоставленным налоговым льготам*

*Анализ представленных кураторами налоговых расходов материалов свидетельствует о том, что в ряде случаев имеет место формальный подход к проведению оценки и заполнению соответствующих данных в части информации о результатах оценки, без отражения результатов расчетов но с выводом об эффективности льгот.*

## По итогам экспертно-аналитического мероприятия рекомендовано:

### Министерству финансов Республики Крым:

- учесть выявленные в настоящем заключении недостатки при реализации полномочий в рамках осуществления оценки эффективности налоговых расходов в соответствии с п. 20 Постановления Правительства РФ от 22 июня 2019 г. № 796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- инициировать внесение изменений в Порядок № 709 в части: указания сроков утверждения (изменения) методик оценки эффективности налоговых расходов Республики Крым включая установление срока, утверждения методики по новым налоговым расходам, а также в части согласования вышеуказанных методик Министерством экономического развития Республики Крым;
- рассмотреть возможность принятия единого порядка оценки налоговых расходов Республики Крым для оценки всех налоговых расходов Республики Крым, с учетом рекомендаций Минфина России от 01.12.2023.

## **По итогам экспертно-аналитического мероприятия рекомендовано:**

**Исполнительным органам Республики Крым, являющимся кураторами налоговых расходов Республики Крым:**

- *проанализировать нарушения и недостатки, выявленные в ходе экспертно-аналитического мероприятия, принять меры к недопущению их при проведении оценки эффективности налоговых расходов в дальнейшем;*

**Министерству жилищно-коммунального хозяйства Республики Крым:**

- *утвердить методику оценки эффективности налоговых расходов Республики Крым, куратором по которым является министерство;*
- *проанализировать нарушения и недостатки, выявленные в ходе экспертно-аналитического мероприятия, принять меры к недопущению их при проведении оценки эффективности налоговых расходов в дальнейшем.*



***Благодарю за внимание!***