



**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).



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»:

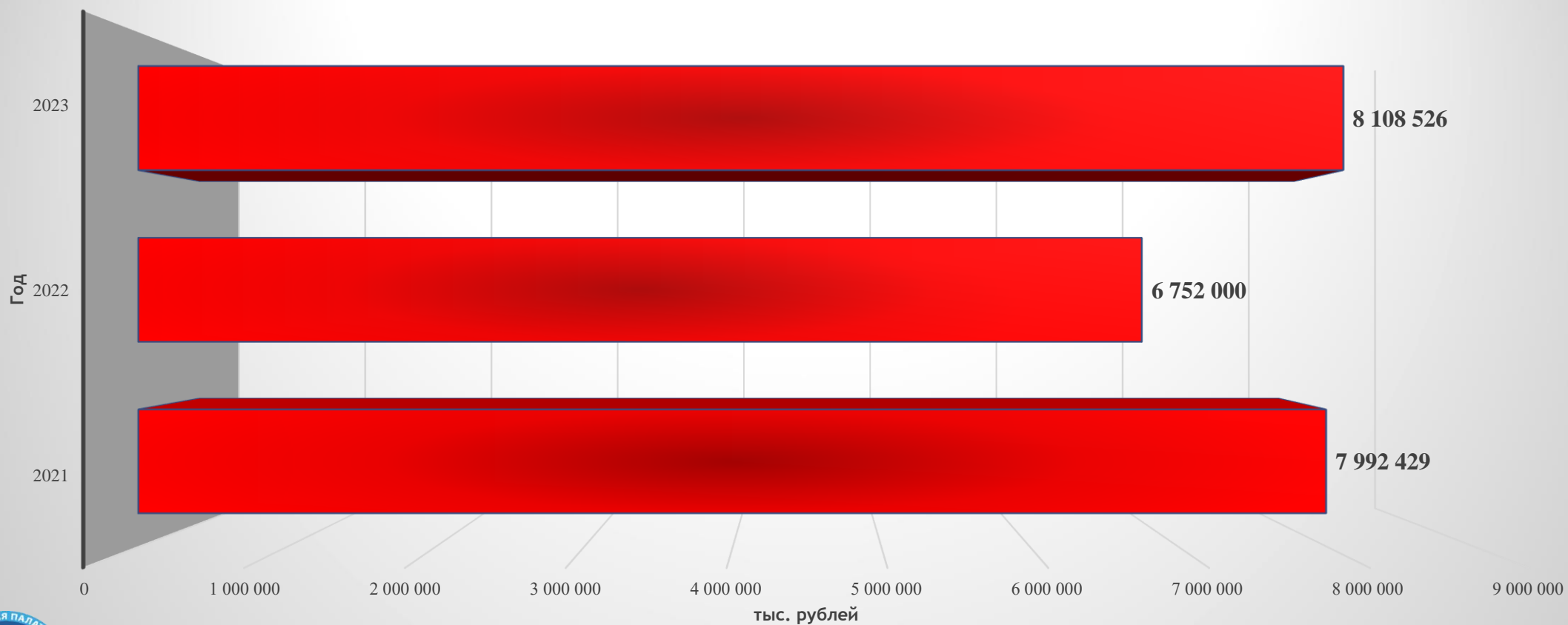
*в отношении периодов 2017 – 2021 годов налоговая ставка
для всех категорий налогоплательщиков в размере 4%*

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 (самокупаемости) 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

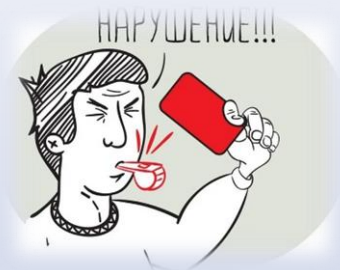
II этап

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!