*РЕСПУБЛИКА СЕВЕРНАЯ ОСЕТИЯ-АЛАНИЯ*

*НИКОЛАЕВСКОЕ СЕЛЬСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ ДИГОРСКОГО РАЙОНА*

*АДМИНИСТРАЦИЯ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ*

*НИКОЛАЕВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ*

*П О С Т А Н О В Л Е Н И Е*

*от 20 марта 2014 г. №7 ст.Николаевская*

***Об утверждении Порядка оценки бюджетной и социальной эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот по местным налогам***

В целях повышения бюджетной и социальной эффективности предоставляемых налоговых льгот по местным налогам в муниципальном образовании Николаевское сельское поселение Администрация местного самоуправления Николаевского сельского поселения

*П О С Т А Н О В Л Я Е Т :*

1. Утвердить Порядок оценки бюджетной и социальной эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот по местным налогам согласно Приложению.

2. Установить обязательность проведения оценки предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот по местным налогам на предмет их бюджетной и социальной эффективности при подготовке проектов муниципальных правовых актов, предусматривающих предоставление и (или) пролонгацию налоговых льгот по местным налогам, в соответствии с утвержденным Порядком и указания результатов проведенной оценки к соответствующим проектам.

3. Организовать проведение оценки эффективности предоставления налоговых льгот по местным налогам в муниципальном образовании Николаевское сельское поселение в соответствии с утвержденным Порядком.

4. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального обнародования.

5. Контроль за выполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава муниципального образования

Николаевское сельское поселение Г.В.Ткаченко

Утвержден

постановлением АМС Николаевского

сельского поселения от 20 марта 2014 г. №7

П О Р Я Д О К

оценки бюджетной и социальной эффективности предоставляемых

(планируемых к предоставлению) налоговых льгот

I. Общие положения

1. Оценка эффективности налоговых льгот по местным налогам, предоставляемых (планируемых к предоставлению) решениями Собрания представителей Николаевского сельского поселения (далее – налоговые льготы) производится в целях определения бюджетной и социальной эффективности предоставления налоговых льгот, оценки недополученных доходов бюджета поселения от предоставления налоговых льгот.

Настоящий Порядок разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Налоговым кодексом Российской Федерации.

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

оценка эффективности – процедура оценки результатов предоставления налоговых льгот отдельным категориям налогоплательщиков;

бюджетная эффективность – оценка результатов хозяйственной деятельности категорий налогоплательщиков, которым предоставлены налоговые льготы, с точки зрения влияния налоговых льгот на бюджет поселения;

социальная эффективность – социальные последствия предоставления налоговых льгот, которые выражаются в изменении количества и качества товаров, работ, услуг, оказываемых населению поселения, создании дополнительных рабочих мест в результате осуществления деятельности юридических лиц, индивидуальных предпринимателей – получателей налоговых льгот; в сумме предоставленных налоговых льгот социально-незащищенным категориям физических лиц;

иные понятия и определения используются в значениях, определяемых действующим законодательством Российской Федерации и Республики Северная Осетия-Алания.

II. Виды налоговых льгот и условия их предоставления

3. Льготы по уплате местных налогов устанавливаются и отменяются налоговым законодательством Российской Федерации и решениями Собрания представителей Николаевского сельского поселения о налогах.

4. Налогоплательщикам могут устанавливаться следующие виды налоговых льгот:

1) изъятие из налогообложения отдельных элементов налогообложения;

2) освобождение от уплаты налога (полное или частичное);

3) установление пониженной налоговой ставки.

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

III. Порядок проведения оценки эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот

6. Объектом оценки является бюджетная и социальная эффективность от предоставления налоговых льгот.

7. Оценка эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот (далее – предоставления налоговых льгот) проводится главным специалистом по бухгалтерскому учету в разрезе видов местных налогов в отношении каждой из предоставленных (планируемых к предоставлению) льгот и по каждой категории их получателей на основе информации, представленной заявителем, претендующим на предоставление налоговой льготы или получающим налоговую льготу (далее – заявитель), и данных налоговых органов.

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

по планируемым к предоставлению налоговым льготам – в течение месяца со дня поступления предложений о предоставлении налоговых льгот, к рассмотрению принимаются предложения, поступившие в Администрацию местного самоуправления Николаевского сельского поселения в срок до 15 июля текущего года;

по предоставленным налоговым льготам по состоянию на конец отчетного финансового года – со дня предоставления на основании запроса Администрации местного самоуправления Николаевского сельского поселения налоговыми органами необходимой для проведения оценки информации, но не позднее 1 июня года, следующего за отчетным.

9. Расчет бюджетной и социальной эффективности предоставления налоговых льгот производится для заявителей – юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Бюджетная и социальная эффективность предоставления налоговых льгот физическим лицам принимается равной сумме предоставленных налоговых льгот.

10. Источником информации для расчета оценки эффективности предоставления налоговых льгот служат:

- данные, предоставленные заявителем;

- данные налоговой отчетности, предоставленные налоговыми органами по запросу Администрации местного самоуправления Николаевского сельского поселения в порядке и сроки, предусмотренные в соответствующем запросе.

Расчет бюджетной и социальной эффективности предоставления налоговых льгот производится на основании информации, полученной из указанных источников.

11. При проведении оценки эффективности налоговых льгот, предоставляемых (планируемых к предоставлению) заявителям – юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям используются следующие показатели:

- налоговая база на начало и конец отчетного периода;

- ставка налога;

- льготная ставка налога (при предоставлении льготы по пониженной ставке);

- сумма сокращения налоговой базы (при изъятии из налогообложения отдельных элементов налогообложения) за истекший период отчетного года;

- фонд оплаты труда на конец отчетного периода и на конец периода, предшествующего отчетному;

- иные показатели, необходимые для проведения расчетов.

12. При проведении оценки эффективности налоговых льгот, предоставляемых (планируемых к предоставлению) физическим лицам используются следующие показатели:

- сумма недополученных доходов бюджета поселения от предоставленных в соответствии с решениями Собрания представителей Николаевского сельского поселения налоговых льгот в разрезе категорий налогоплательщиков.

13. Оценка эффективности предоставления налоговых льгот производится в четыре этапа.

14. На первом этапе производится инвентаризация предоставленных налоговых льгот. По результатам инвентаризации составляется реестр предоставленных налоговых льгот (далее – реестр). Ведение реестра осуществляется по форме согласно Приложению №1 к настоящему Порядку.

15. На втором этапе производится оценка недополученных доходов бюджета поселения от предоставления налоговых льгот.

Оценка недополученных доходов бюджета поселения производится по следующим формулам:

1) при изъятии из налогообложения отдельных элементов объекта налогообложения:

*Спб = Сснб х НС,* где

Спб – сумма недополученных доходов бюджета поселения;

Сснб – сумма (размер) сокращения налоговой базы в результате предоставления налоговой льготы;

НС – действующая в период предоставления льготы ставка налога;

2) при установлении пониженной налоговой ставки:

*Спб = БНл х (НСб – НСл),* где

Спб – сумма недополученных доходов бюджета поселения;

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

НСб – действующая в период предоставления льготы базовая ставка налога;

НСл – льготная ставка налога.

Сумма (размер) сокращения налоговой базы в результате предоставления налоговой льготы (Сснб) представляет собой:

по земельному налогу – кадастровую стоимость земельных участков, освобождаемых от налогообложения, облагаемых по более низкой налоговой ставке;

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

Оценка недополученных доходов бюджета поселения от предоставления налоговой льготы осуществляется по форме согласно Приложению №2 к настоящему Порядку.

16. На третьем этапе производится оценка бюджетной и социальной эффективности предоставления налоговых льгот.

Бюджетная эффективность предоставления налоговой льготы рассчитывается по формуле:

*БЕ =ДН\*Х1 +ДТ\*Х2*+Э, где

БЕ – сумма бюджетной эффективности предоставления налоговой льготы, тыс.руб.;

ДН – увеличение налоговой базы;

ДТ – увеличение фонда оплаты труда;

ХI – соответствующая виду налоговой льготы и категории налогоплательщиков ставка налога;

Х2 – уровень начислений на фонд оплаты труда;

Э – снижение расходов бюджета поселения на прямое финансирование выполнения отдельными категориями налогоплательщиков социальных задач.

Увеличение налоговой базы (ДН) определяется как разница между налоговой базой на конец отчетного периода (Нк) и налоговой базов на начало отчетного периода (Нн) в тыс.руб.:

*ДН = Нк – Нн*

Увеличение фонда оплаты труда определяется как разница между размером фонда оплаты труда на конец отчетного периода (Тк) и фондом оплаты труда на конец периода, предшествующего отчетному (Тн) в тыс.руб.:

*ДТ = Тк – Тн*

Оценка бюджетной эффективности предоставления налоговой льготы осуществляется по форме согласно Приложению №3 к настоящему Порядку.

Социальная эффективность предоставления налоговой льготы юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям рассчитывается:

А) при предоставлении налоговой льготы юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, предоставляющим услуги населению, по формуле:

CE = (К2 \_ К1) х Р1 + (NxZ), где

Т2 Т1

СЕ – социальная эффективность предоставления налоговой льготы, тыс.руб.;

Р1 – стоимость предоставляемой услуги на начало отчетного периода;

К1 – количество услуг (за год), предоставляемых населению поселения на конец периода, предшествующего отчетному;

К2 – количество услуг (за год), предоставляемых населению поселения в конце отчетного периода (в результате расширения деятельности организаций). Заявители, претендующие на получение налоговой льготы (далее – заявители) предоставляют обоснованный расчет;

Т1 – количество услуг (за год), требуемое населению поселения на конец периода, предшествующего отчетному. Заявители представляют обоснованный расчет;

Т2 – количество услуг (за год), требуемое населению поселения на конец отчетного периода (на момент завершения предоставления налоговой льготы). Заявители предоставляют обоснованный расчет;

N – число дополнительных рабочих мест, создаваемых в результате предоставления налоговой льготы;

Z – годовой фонд заработной платы работающих на дополнительных рабочих местах, созданных в результате предоставления налоговой льготы.

В случае отсутствия данных по показателям K1, K2, T1, T2, N, Z, P1 либо невозможности расчета какого-либо из указанных показателей их значения принимаются равными нулю.

Б) при предоставлении налоговой льготы юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, не предоставляющим услуги населению, по формуле:

*CE = (NxZ),* где

СЕ – социальная эффективность предоставления налоговой льготы, тыс.руб.;

N – число дополнительных рабочих мест, созданных в результате предоставления налоговой льготы;

Z – годовой фонд заработной платы работающих на дополнительных рабочих местах, созданных в результате предоставления налоговой льготы.

В случае отсутствия данных по показателям N и Z, либо невозможности расчета какого-либо из указанных показателей, их значения принимаются равными нулю.

17. На четвертом этапе производится оценка эффективности предоставления налоговой льготы методом сопоставления суммы недополученных доходов бюджета поселения от предоставления налоговой льготы, с суммой бюджетной и (или) социальной эффективности от предоставления налоговой льготы.

Эффективность предоставления налоговой льготы определяется по формуле:

*Эфф = ДС/Спб,* где

Эфф – эффективность предоставления налоговой льготы;

ДС – сумма бюджетной и (или) социальной эффективности предоставления налоговой льготы, тыс.рублей;

Спб – сумма недополученных доходов бюджета города в результате предоставления налоговой льготы, тыс.рублей.

Превышение суммы эффективности предоставления налоговой льготы над суммой недополученных доходов бюджета свидетельствует об эффективности предоставления оцениваемой налоговой льготы.

Получение (планирование) меньшей суммы эффективности предоставления налоговой льготы по сравнению с суммой фактических (плановых) недополученных доходов бюджета поселения, вызванных предоставлением налоговой льготы, свидетельствует о низкой эффективности предоставления оцениваемой налоговой льготы.

Если значение оценки эффективности предоставления налоговой льготы меньше единицы, то эффективность предоставления налоговой льготы имеет низкое значение, если больше единицы – эффективность высокая.

Сводная оценка эффективности предоставления налоговых льгот осуществляется по форме согласно Приложению №4 к настоящему Порядку.

IV. Применение результатов оценки

эффективности предоставления налоговых льгот

18. По результатам проведения оценки эффективности предоставления налоговых льгот специалистом по бухгалтерскому учету готовится заключение по предоставленным за отчетный финансовый год и планируемым к предоставлению налоговым льготам о целесообразности предоставления налоговых льгот и представляет в установленном порядке в Собрание представителей Николаевского сельского поселения.

В случае получения по результатам проведения оценки эффективности предоставления налоговых льгот показателей низкой оценки их бюджетной и социальной эффективности специалист по бухгалтерскому учету готовит отрицательное заключение.

В случае получения по результатам проведения оценки эффективности предоставления налоговых льгот показателей высокой оценки их бюджетной и социальной эффективности специалист по бухгалтерскому учету готовит положительное заключение.

19. Результаты оценки эффективности налоговых льгот используются для:

- разработки проекта бюджета поселения на очередной финансовый год и среднесрочного финансового плана поселения;

- 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).

V. Мониторинг эффективности предоставления налоговых льгот

20. Специалист по бухгалтерскому учету ежегодно проводит мониторинг эффективности предоставленных налоговых льгот.

21. По результатам мониторинга специалист по бухгалтерскому учету готовит заключение об эффективности предоставленных налоговых льгот, которое в установленном порядке представляется главе АМС Николаевского сельского поселения.

22. Информация о результатах проведения оценки эффективности предоставления налоговых льгот размещается на официальном сайте муниципального образования Николаевское сельское поселение в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Приложение №1

к Порядку оценки бюджетной и социальной эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот

Р Е Е С Т Р

предоставленных налоговых льгот по состоянию на «\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Вид налога | Категория  получателей льготы | Льгота | Срок  предоставления льготы | Решение  Собрания  представителей  Николаевского  сельского поселения |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

Приложение №2

к Порядку оценки бюджетной и социальной эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот

Оценка недополученных доходов бюджета

Николаевского сельского поселения от предоставления налоговой льготы

по состоянию на «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ г.

Вид налога \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Содержание налоговой льготы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Категория получателей налоговой льготы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Срок предоставления налоговой льготы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | П о к а з а т е л ь | Значение показателя | Примечание |
| 1 | Налоговая база за период с начала года, тыс.руб. |  |  |
| 2 | Размер сокращения налоговой базы за период с начала года, тыс.руб. |  | При изъятии из налогообложения отдельных элементов |
| 3 | Базовая ставка налога, зачисляемого  в бюджет поселения, % |  |  |
| 4 | Льготная ставка налога, зачисляемого  в бюджет поселения, % |  | При применении пониженной ставки налога |
| 5 | Сумма оценки недополученных доходов бюджета поселения от предоставления налоговой льготы, тыс.руб. |  |  |

Приложение №3

к Порядку оценки бюджетной и социальной эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот

Оценка бюджетной эффективности предоставления

налоговой льготы по состоянию на «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Вид налога \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Содержание налоговой льготы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Категория получателей налоговой льготы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Срок предоставления налоговой льготы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | П о к а з а т е л ь | Значение показателя | Примечание |
| 1 | Налоговая база на начало отчетного периода, тыс.руб. |  |  |
| 2 | Налоговая база на конец отчетного периода, тыс.руб. |  |  |
| 3 | Фонд оплаты труда на конец периода, предшествующего отчетному, тыс.руб. |  |  |
| 4 | Фонд оплаты труда на конец отчетного периода, тыс.руб. |  |  |
| 5 | Снижение расходов бюджета поселения в год, тыс.руб. |  |  |
| 6 | Сумма бюджетной эффективности предоставления налоговой льготы, тыс.руб. |  |  |

Приложение №4

к Порядку оценки бюджетной и социальной эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот

Сводная оценка эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению)

налоговых льгот по состоянию на «\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Категория налогоплательщиков | Сумма оценки  недополученных  доходов бюджета | Сумма эффективности  предоставления  налоговых льгот | Оценка  эффективности налоговых льгот |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

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

При заполнении используются данные из форм Приложений №№2 и 3.