



ПРАВИТЕЛЬСТВО ПСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 12.12.2024 № 458
г. ПСКОВ

О методике оценки эффективности налоговых расходов Псковской области для субъектов деятельности в сфере связи и информационных технологий

В соответствии со статьей 174.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Правительства Псковской области от 29 ноября 2022 г. № 312 «О порядке формирования Перечня налоговых расходов Псковской области и оценки налоговых расходов Псковской области» Правительство Псковской области **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить прилагаемую методику оценки эффективности налоговых расходов Псковской области для субъектов деятельности в сфере связи и информационных технологий.

2. Настоящее постановление вступает в силу по истечении десяти дней после дня его официального опубликования.

Врио Губернатора Псковской области



Т.А.Барина

УТВЕРЖДЕНА
постановлением
Правительства Псковской области
от 12.12.2024 № 458

МЕТОДИКА
оценки эффективности налоговых расходов Псковской области
для субъектов деятельности в сфере связи и информационных технологий

I. Общие положения об оценке эффективности налоговых расходов

1. Настоящая методика оценки эффективности налоговых расходов Псковской области для субъектов деятельности в сфере связи и информационных технологий (далее соответственно – Методика, налоговые расходы) определяет правила проведения оценки эффективности налоговых расходов в виде налоговых льгот (далее – льгот) в соответствии с постановлением Правительства Псковской области от 29 ноября 2022 г. № 312 «О порядке формирования перечня налоговых расходов Псковской области и оценки налоговых расходов Псковской области» (далее – Порядок). Куратором налоговых расходов является Управление цифрового развития и связи Правительства Псковской области (далее - Управление).

2. Оценка эффективности налоговых расходов представляет собой комплекс мероприятий, позволяющий сделать вывод о целесообразности и результативности предоставления льгот плательщикам налогов, исходя из целевых и фискальных характеристик налоговых расходов.

3. Для целей настоящей Методики применяются понятия и термины, установленные Порядком.

4. Оценка эффективности применяется в отношении следующих налоговых расходов:

1) уменьшение (на 50 %) суммы налога на имущество организаций, осуществляющих деятельность почтовой связи общего пользования и обеспечивающих функционирование почтовых отделений в малых и отдаленных населенных пунктах Псковской области (далее также – налоговая льгота 1);

2) инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль организаций в размере 90 % суммы расходов, составляющих первоначальную стоимость основного средства (расходы на приобретение, сооружение, изготовление, доставку и т.д.), и 90 % суммы изменения первоначальной стоимости основных средств в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и т.д., но не более размера предельной величины инвестиционного налогового вычета, рассчитываемой по ставке 5 % (далее также – налоговая льгота 2);

3) пониженная (1%) ставка налога для налогоплательщиков, зарегистрированных и осуществляющих деятельность на территории Псковской области по установленным кодам ОКВЭД 2 (объект налогообложения «доходы») (далее также – налоговая льгота 3);

4) пониженная (5%) ставка налога для налогоплательщиков, зарегистрированных и осуществляющих деятельность на территории Псковской области по установленным кодам ОКВЭД 2 (объект налогообложения «доходы-расходы») (далее также – налоговая льгота 4).

5. Налоговый расход, указанный:

1) в подпункте 1 пункта 4 настоящей Методики (далее - налоговый расход 1), установлен в соответствии с государственной программой Псковской области «Развитие информационного общества», утвержденной постановлением Правительства Псковской области от 29 декабря 2023 г. № 540 (далее – Программа);

2) в подпункте 2 пункта 4 настоящей Методики (далее – налоговый расход 2), установлен в соответствии с Программой;

3) в подпунктах 3 и 4 пункта 4 настоящей Методики (далее – налоговые расходы 3 и 4 соответственно), установлен в соответствии с целью социально-экономической политики Псковской области, не относящейся к государственным программам Псковской области.

6. Налоговые расходы:

1) налоговый расход 1 является социальным налоговым расходом Псковской области;

2) налоговые расходы 2 – 4 являются стимулирующими налоговыми расходами Псковской области.

II. Оценка эффективности налоговых расходов

7. Оценка эффективности налоговых расходов, куратором которых является Управление, включает:

- 1) оценку целесообразности налоговых расходов;
- 2) оценку результативности налоговых расходов.

2.1. Оценка целесообразности налоговых расходов

8. Критериями целесообразности налоговых расходов являются:

- 1) соответствие налоговых расходов целям Программы и (или) целям социально-экономической политики Псковской области, не относящимся к государственным программам Псковской области;
- 2) востребованность плательщиками предоставленных льгот, которая характеризуется соотношением численности плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, и численности плательщиков, обладающих потенциальным правом на применение льготы, или общей численности плательщиков за 5-летний период.

2.1.1. Оценка соответствия налоговых расходов целям Программы и (или) целям социально-экономической политики Псковской области, не относящимся к государственным программам Псковской области

9. В качестве цели Программы для налогового расхода 1 определена цель:

«повышение уровня «цифровой зрелости» ключевых отраслей экономики и социальной сферы Псковской области, в том числе здравоохранения и образования, а также государственного управления к 2029 году до 95 процентов».

10. В качестве цели Программы для налогового расхода 2 определена цель:

«увеличение вложений в отечественные решения в сфере информационных технологий в 4 раза по сравнению с 2022 годом».

11. Для налоговых расходов 3 и 4 целью социально-экономической

политики Псковской области, не относящейся к государственным программам Псковской области, определена цель «Развитие информационных технологий».

12. В качестве показателей (индикаторов) достижения целей Программы и (или) цели социально-экономической политики Псковской области, не относящихся к государственным программам Псковской области, в связи с предоставлением налоговых льгот, освобождений и иных преференций по налогам определены следующие показатели (индикаторы):

для налогового расхода 1: «Выполнение восстановительно-ремонтных работ в зданиях почтовых отделений в малых и отдаленных населенных пунктах области»;

для налогового расхода 2: «Увеличение количества малочисленных населенных пунктов Псковской области, на территориях которых предоставляются услуги подвижной радиотелефонной связи»;

для налоговых расходов 3 и 4: «Сохранение объемов реализации услуг в сфере информационных технологий».

13. По итогам оценки соответствия налоговых расходов целям Программы делается вывод о прямом или косвенном соответствии цели с описанием обоснования взаимосвязи между налоговым расходом и выбранной целью Программы.

2.1.2. Оценка востребованности налогового расхода

14. Востребованность плательщиками налогов предоставленных льгот (налоговые льготы 1 – 4) характеризуется соотношением численности плательщиков налогов, воспользовавшихся правом на льготы, и численностью плательщиков, обладающих потенциальным правом на применение льготы, или общей численностью плательщиков за 5-летний период.

Оценка востребованности плательщиками предоставленных налоговых льгот осуществляется путем соотношения численности налогоплательщиков, воспользовавшихся правом на льготу, и общей численности плательщиков (количество плательщиков, потенциально

имеющих право на получение данной налоговой льготы) за 5-летний период отдельно по каждой льготе и рассчитывается по формуле:

$$W = \frac{\sum_{j=1}^5 \frac{n_j}{N_j}}{5},$$

где:

W – востребованность плательщиками предоставленных налоговых льгот;

j – порядковый номер года, имеющий значение от 1 до 5;

n_j – численность налогоплательщиков, воспользовавшихся правом на получение налоговой льготы;

N_j – общее количество плательщиков, потенциально имеющих право на получение налоговой льготы.

15. Общая численность плательщиков налогов и численность плательщиков налогов, воспользовавшихся правом на налоговые льготы в прогнозный период, оцениваются (прогнозируются) Управлением.

Под общей численностью плательщиков налогов понимается численность плательщиков налогов, потенциально имеющих право на получение налоговых льгот.

Источником информации для определения численности плательщиков налогов, потенциально имеющих право на получение налоговых льгот, являются данные, предоставляемые Управлением Федеральной налоговой службы по Псковской области.

Общая численность налогоплательщиков, потенциально имеющих право на получение налоговой льготы 1, определяется как количество юридических лиц, зарегистрированных в Псковской области, являющихся плательщиками налога на имущество организаций. Источником информации для определения общей численности плательщиков налогов, потенциально имеющих право на получение налоговой льготы 1, являются данные Управления Федеральной налоговой службы по Псковской области о налогоплательщиках, в том числе находящихся на специальных налоговых режимах.

Общая численность налогоплательщиков, потенциально имеющих право на получение налоговой льготы 2, определяется как количество юридических лиц, зарегистрированных в Псковской области,

являющихся плательщиками налога на прибыль организаций. Источником информации для определения общей численности плательщиков налогов, потенциально имеющих право на получение налоговой льготы 2, являются данные Управления Федеральной налоговой службы по Псковской области о налогоплательщиках, в том числе находящихся на специальных налоговых режимах.

Общая численность налогоплательщиков, потенциально имеющих право на получение налоговых льгот 3 и 4, определяется как количество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, зарегистрированных в Псковской области, использующих упрощенную систему налогообложения. Источником информации для определения общей численности плательщиков налогов, потенциально имеющих право на получение налоговых льгот 3 и 4, являются данные Управления Федеральной налоговой службы по Псковской области о налогоплательщиках, в том числе находящихся на специальных налоговых режимах.

16. Налоговые льготы оцениваются как востребованные, если отношение численности плательщиков налогов, воспользовавшихся правом на налоговые льготы, за пять отчетных лет к численности плательщиков налогов, потенциально имеющих право на получение налоговых льгот, имеет положительное значение.

17. В случае несоответствия налоговых расходов, куратором которых является Управление, хотя бы одному из критериев, указанному в пункте 8 настоящей Методики, Управление предоставляет в Комитет по экономическому развитию и инвестиционной политике Псковской области (далее - уполномоченный орган) предложения о сохранении (уточнении, отмене) льгот для плательщиков налогов.

2.2. Оценка результативности налоговых расходов

18. Оценка результативности налоговых расходов включает в себя:

- 1) оценку вклада налоговых льгот в достижение критерия результативности налоговых расходов;
- 2) оценку бюджетной эффективности налоговых расходов.

2.2.1. Оценка вклада налоговых льгот в достижение критерия результативности налоговых расходов

19. В качестве критерия результативности для налогового расхода 1 принимается количество выполненных восстановительно-ремонтных работ в зданиях почтовых отделений в малых и отдаленных населенных пунктах области за 5-летний период.

Оценка вклада определяется по числу почтовых отделений в малых и отдаленных населенных пунктах области, в зданиях которых плательщиками налогов, воспользовавшимися правом на налоговую льготу 1, были проведены восстановительно-ремонтные работы в течение 5-летнего периода, предшествующего текущему году.

Коэффициент результативности налогового расхода 1 определяется по формуле:

$$K = (N_1 + N_2 + N_3 + N_4 + N_5),$$

где:

K – коэффициент результативности налогового расхода 1;

N_i – число почтовых отделений в малых и отдаленных населенных пунктах области, в зданиях которых были проведены восстановительно-ремонтные работы в течение i -го года пятилетнего периода, предшествующего текущему году, плательщиками налогов, воспользовавшимися правом на льготу.

20. Налоговая льгота 1 оценивается как результативная, если коэффициент результативности принимает положительное значение.

21. В качестве критерия результативности для налогового расхода 2 принимается доля мероприятий Программы, реализованных плательщиками налогов, потенциально имеющими право на получение налоговой льготы 2, от общего количества мероприятий Программы, исполнителями которых являются плательщики налогов, потенциально имеющие право на получение налоговой льготы 2.

Коэффициент результативности налогового расхода 2 определяется по формуле:

$$K = M / N,$$

где:

К – коэффициент результативности налогового расхода 2;

М – количество мероприятий Программы, реализованных в отчетном году плательщиками налогов, потенциально имеющими право на получение налоговой льготы 2;

Н – общее количество мероприятий Программы, исполнителями которых в отчетном году являются плательщики налогов, потенциально имеющие право на получение налоговой льготы 2.

Источником информации для расчета результативности налогового расхода 2 являются данные, предоставляемые Управлением.

22. Налоговая льгота 2 оценивается как результативная, если коэффициент результативности принимает значение большее 0,5.

23. В качестве критерия результативности для налоговых расходов 3 и 4 принимается увеличение объема выпадающих доходов от применения льготы по данным налоговых деклараций (налоговых расчетов) за отчетный финансовый год по сравнению с годом, предшествующим отчетному.

Коэффициент результативности налоговых расходов 3 и 4 определяется по формуле:

$$K = M - N,$$

где:

К – коэффициент результативности налоговых расходов 3 и 4;

М – объем выпадающих доходов от применения льгот 3 и (или) 4 по данным налоговых деклараций (налоговых расчетов) за отчетный финансовый год;

Н – объем выпадающих доходов от применения льгот 3 и (или) 4 по данным налоговых деклараций (налоговых расчетов) за год, предшествующий отчетному.

24. Налоговые льготы 3 и 4 оцениваются как результативные, если коэффициент результативности принимает неотрицательное значение.

2.2.2. Оценка бюджетной эффективности налоговых расходов

25. В целях оценки бюджетной эффективности налоговых расходов осуществляются сравнительный анализ результативности предоставления

льгот и результативности применения альтернативных механизмов достижения целей Программы и (или) целей социально-экономической политики Псковской области, не относящихся к государственным программам Псковской области, а также оценка совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) стимулирующих налоговых расходов.

26. Сравнительный анализ включает сравнение объемов расходов областного бюджета в случае применения альтернативных механизмов достижения целей Программы и (или) целей социально-экономической политики Псковской области, не относящихся к государственным программам Псковской области, и объемов предоставленных льгот (расчет прироста показателя (индикатора) достижения целей Программы и (или) целей социально-экономической политики Псковской области, не относящихся к государственным программам Псковской области, на 1 рубль налоговых расходов и на 1 рубль расходов областного бюджета для достижения того же показателя (индикатора) в случае применения альтернативных механизмов).

27. В качестве альтернативных механизмов достижения целей Программы и (или) цели социально-экономической политики Псковской области, не относящейся к государственным программам Псковской области, могут учитываться в том числе:

1) субсидии или иные формы непосредственной финансовой поддержки плательщиков, имеющих право на льготы, за счет средств областного бюджета;

2) предоставление государственных гарантий Псковской области по обязательствам плательщиков, имеющих право на льготы;

3) совершенствование нормативного регулирования и (или) порядка осуществления контрольно-надзорных функций в сфере деятельности плательщиков, имеющих право на льготы.

28. В целях оценки бюджетной эффективности стимулирующих налоговых расходов, обусловленных льготами, по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество организаций наряду со сравнительным анализом, указанным в пункте 26 настоящей Методики, проводится оценка совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) указанных налоговых расходов в соответствии

с пунктами 29 – 30 настоящей Методики. Показатель оценки совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) является одним из критериев для определения результативности налоговых расходов.

2.2.3. Оценка совокупного бюджетного эффекта налоговых расходов

29. Оценка совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) стимулирующих налоговых расходов определяется по налоговому расходу 2 (далее – оценка самоокупаемости 2).

30. Оценка самоокупаемости 2 определяется за период с 01.01.2023 или за 5 отчетных лет, а в случае если указанные льготы действуют более 6 лет – на день проведения оценки эффективности налогового расхода области (E), по следующей формуле:

$$E = \sum_{i=1}^5 \sum_{j=1}^{m_i} \frac{N_{ij} - B_{0j} \times (1 + g_i)}{(1 + r)^i},$$

где:

i - порядковый номер года, имеющий значение от 1 до 5;

m_i - количество плательщиков, воспользовавшихся льготой в i -м году;

j - порядковый номер плательщика, имеющий значение от 1 до m_i ;

N_{ij} - объем налогов, задекларированных для уплаты в КБО j -м плательщиком в i -м году.

При определении объема налогов, задекларированных для уплаты в КБО (N_{ij}) плательщиками, учитываются начисления по налогу на прибыль организаций, налогу на доходы физических лиц, налогу на имущество организаций, транспортному налогу, по налогам, подлежащим уплате в связи с применением специальных налоговых режимов (за исключением системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции), и земельному налогу.

В случае если на день проведения оценки совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) стимулирующих налоговых расходов области для плательщиков, имеющих право на льготы, льготы действуют менее 6 лет, объемы налогов, подлежащих уплате в КБО, оцениваются

(прогнозируются) по данным кураторов налоговых расходов;

V_{0j} – базовый объем налогов, задекларированных для уплаты в КБО j -м плательщиком в базовом году, рассчитываемый по формуле:

$$V_{0j} = N_{0j} + L_{0j},$$

где:

N_{0j} – объем налогов, задекларированных для уплаты в КБО j -м плательщиком в базовом году;

L_{0j} – объем льгот, предоставленных j -му плательщику в базовом году.

Под базовым годом в настоящем Положении понимается год, предшествующий году начала получения j -м плательщиком льготы, либо 6-й год, предшествующий отчетному году, если льготы предоставляются плательщику более 6 лет;

g – номинальный темп прироста налоговых доходов КБО в i -м году по отношению к показателям базового года.

Номинальный темп прироста налоговых доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации определяется Министерством финансов Российской Федерации и доводится до субъектов Российской Федерации не позднее 01 мая текущего финансового года;

r – расчетная стоимость среднесрочных рыночных заимствований Псковской области, рассчитываемая по формуле:

$$r = i_{\text{инф}} + p + c,$$

где:

$i_{\text{инф}}$ – целевой уровень инфляции (4 процента);

p – реальная процентная ставка, определяемая на уровне 2,5 процента;

c – кредитная премия за риск, рассчитываемая для целей настоящего Положения в зависимости от отношения государственного долга Псковской области по состоянию на 1 января текущего финансового года к доходам КБО (без учета безвозмездных поступлений) за отчетный период:

1) если указанное отношение составляет менее 50 процентов, кредитная премия за риск принимается равной 1 проценту;

2) если указанное отношение составляет от 50 до 100 процентов, кредитная премия за риск принимается равной 2 процентам;

3) если указанное отношение составляет более 100 процентов, кредитная премия за риск принимается равной 3 процентам.

2.3. Выводы по результатам оценки эффективности налоговых расходов

31. Выводы по результатам оценки эффективности налогового расхода включают:

1) вывод о соответствии или несоответствии налоговых расходов критериям целесообразности налоговых расходов, в том числе соответствие целям Программы и (или) целям социально-экономической политики Псковской области, не относящимся к государственным программам Псковской области, о достижении целевых характеристик налогового расхода, о востребованности льгот, обусловленных налоговым расходом, и их соответствии пороговому значению;

2) вывод о вкладе налогового расхода в достижение целей Программы и (или) целей социально-экономической политики Псковской области, не относящихся к государственным программам Псковской области;

3) вывод о наличии или об отсутствии более результативных (менее затратных для КБО) альтернативных механизмов достижения целей Программы и (или) целей социально-экономической политики Псковской области, не относящихся к государственным программам Псковской области;

4) рекомендации уполномоченному органу о необходимости сохранения (уточнения, отмены) предоставленных льгот, обуславливающих налоговый расход.

III. Форматы отчетов по результатам проведения оценки эффективности налоговых расходов

32. Оценку эффективности налоговых расходов осуществляет отдел инфраструктурных проектов и развития связи Управления.

33. По итогам оценки эффективности налоговых расходов Управление формирует и направляет уполномоченному органу в сроки, установленные Порядком, паспорт налогового расхода и аналитическую записку о результатах оценки эффективности налогового расхода, которая содержит:

1) описание соответствия налогового расхода целям Программы и (или) цели социально-экономической политики Псковской области, не относящейся к государственным программам Псковской области, включающее обоснование прямого и косвенного влияния налогового расхода на соответствующую цель;

2) описание уровня востребованности налоговой льготы и ее соответствие пороговому значению востребованности налоговой льготы;

3) обоснование выбора показателя (индикатора) достижения целей Программы и (или) цели социально-экономической политики Псковской области, не относящейся к государственным программам Псковской области, и описание оценки вклада налоговой льготы в изменение значения выбранного показателя (индикатора);

4) описание оценки бюджетной эффективности налогового расхода, включающее сопоставление объемов расходов КБО в случае применения альтернативных механизмов достижения целей Программы и (или) цели социально-экономической политики Псковской области, не относящейся к государственным программам Псковской области, и объемов предоставленных льгот (расчет прироста показателя (индикатора) достижения целей Программы и (или) цели социально-экономической политики Псковской области, не относящейся к государственным программам Псковской области, на 1 рубль налоговых расходов и на 1 рубль расходов КБО для достижения того же значения показателя (индикатора) в случае применения альтернативных механизмов);

5) описание оценки совокупного бюджетного эффекта налогового расхода 2, включающее расчет окупаемости налогового расхода 2 посредством увеличения налоговых поступлений в КБО от лиц, применивших льготы, обусловленные соответствующими налоговыми расходами, проведенный в соответствии с пунктами 29 – 30 настоящей

Методики;

б) описание выводов по результатам оценки эффективности налогового расхода в соответствии с пунктом 31 настоящей Методики.

Информация о результатах оценки эффективности налоговых расходов предоставляется Управлением уполномоченному органу в табличном виде по форме, установленной уполномоченным органом.

3.1. Формат результатов оценки эффективности налоговых расходов

Результаты оценки эффективности налоговых расходов представляются в виде таблиц по следующим формам:

3.1.1. Оценка целесообразности налогового расхода

№ п/п	Наименование налогового расхода Псковской области/ реквизиты нормативного правового акта Псковской области, устанавливающего налоговый расход	Наименование категории плательщиков налогов, для которых предусмотрены налоговые льготы	Критерии целесообразности		Оценка результативности налогового расхода (целесообразен / нецелесообразен)
			соответствие налогового расхода Псковской области целям государственной программы Псковской области и (или) целям социально-экономической политики Псковской области, не относящимся к государственным программам Псковской области (соответствует/не соответствует)	востребованность плательщиками предоставленных льгот (соотношение численности плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, и общей численности плательщиков за 5-летний период)	

3.1.2. Оценка результативности налогового расхода

№ п/п	Наименование налогового расхода Псковской области/ реквизиты нормативного правового акта Псковской области, устанавливающего налоговый расход	Наименование категории плательщиков налогов, для которых предусмотрены налоговые льготы	Наименование целевого показателя	Значение 1	Значение 2	Коэффициент результативности налогового расхода (в соответствии с подразделом 2.2.1 Методики)	Оценка результативности налогового расхода (результативен / нерезультативен)

3.1.3. Оценка эффективности налогового расхода

№ п/п	Наименование налогового расхода Псковской области/ реквизиты нормативного правового акта Псковской области, устанавливающего налоговый расход	Наименование категории плательщиков налогов, для которых предусмотрены налоговые льготы	Достижение критериев целесообразности	Достижение показателей результативности	Наличие или отсутствие альтернативных механизмов достижения целей государственной программы Псковской области и (или) целей социально-экономического развития	Оценка эффективности налогового расхода (эффективен / неэффективен)	Вывод о необходимости сохранения, уточнения или отмены налоговой льготы, обуславливающей налоговый расход
----------	--	---	---------------------------------------	---	---	---	---

3.2. Формат рекомендаций по результатам оценки эффективности налоговых расходов

Рекомендации по результатам оценки должны содержать обоснование необходимости сохранения, уточнения или отмены налоговой льготы.