



2024

Отчет

о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Исследование деятельности кураторов налоговых расходов по осуществлению оценки эффективности налоговых расходов в 2019–2022 годах и истекшем периоде 2023 года (в части льгот, преференций и освобождений, установленных законодательством Российской Федерации по налогу на прибыль организаций, налогу на добавленную стоимость и налогу на добычу полезных ископаемых)»



Ключевые итоги экспертно-аналитического мероприятия

Основные цели мероприятия

Проанализировать деятельность кураторов налоговых расходов (далее – кураторы, налоговые расходы) по налогу на прибыль организаций (далее – налог на прибыль, НП), налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) и налогу на добычу полезных ископаемых (далее – НДПИ) по формированию и согласованию методик оценки эффективности налоговых расходов, исследовать методики (проекты методик) оценки эффективности налоговых расходов (далее также – методика(и) (проекты методик(и) оценки эффективности) на наличие критериев и показателей, необходимых для осуществления оценки, и проанализировать результаты оценки эффективности налоговых расходов.

Ключевые результаты мероприятия

В ходе мероприятия исследовано 145 налоговых расходов, из которых 134 налоговых расхода являлись стимулирующими, 11 – техническими.

Из 92 налоговых расходов, включенных в Перечень налоговых расходов Российской Федерации на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (далее – Перечень 2020–2022) и подлежащих оценке эффективности, ни по одному налоговому расходу не утверждена методика оценки эффективности в срок до 1 октября 2019 года, предусмотренный пунктом 2 Постановления № 439¹. По состоянию на 1 июля 2023 года 12 кураторами утверждено 19 методик оценки эффективности по 69 налоговым расходам.

Приказы Минобрнауки России и Минпромторга России об утверждении методик оценки эффективности отменены министерствами в связи с отказом в государственной регистрации Минюстом России.

Минкультуры России внесены изменения в приказ об утверждении методики оценки эффективности налоговых расходов с учетом замечаний Минюста России.

1. Постановление Правительства Российской Федерации от 12 апреля 2019 г. № 439 «Об утверждении Правил формирования перечня налоговых расходов Российской Федерации и оценки налоговых расходов Российской Федерации» (далее – Постановление № 439).

Вместе с тем утвержденная Минкультуры России методика оценки эффективности не в полной мере соответствует требованиям Правил формирования перечня налоговых расходов Российской Федерации и оценки налоговых расходов Российской Федерации² (далее – Правила формирования перечня).

По результатам оценки эффективности налоговых расходов за 2020 год в отношении 40 налоговых расходов и за 2021 год – 56 налоговых расходов эффективными по всем элементам (критериям), закрепленным в методиках оценки эффективности, признаны кураторами налоговых расходов за 2020 год только 12 налоговых расходов, за 2021 год – 17 налоговых расходов.

Несмотря на наличие отрицательных показателей по различным критериям оценки, по остальным налоговым расходам их кураторами в основном сделаны выводы об эффективности налоговых расходов и направлены предложения в Минфин России о сохранении льгот.

Наиболее значимые выводы

В Правилах формирования перечня не установлен срок размещения на официальном сайте Минфина России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» перечня налоговых расходов Российской Федерации (далее – перечень налоговых расходов) и не определена периодичность его формирования.

Отсутствие обязанности предоставления участниками инновационного центра «Сколково», инновационных научно-технологических центров и организаций, осуществляющих деятельность на территории Южно-Курильского, Курильского или Северо-Курильского городских округов, налоговых деклараций в налоговые органы влечет отсутствие информации об объеме предоставленных налоговых льгот данным категориям налогоплательщиков и о фискальных характеристиках соответствующих налоговых расходов, необходимых для осуществления оценки их эффективности кураторами.

В настоящее время нормативные акты, регулирующие порядок осуществления оценки эффективности налоговых расходов, не содержат указаний, позволяющих кураторам определять, в каких случаях налоговый расход признается эффективным (неэффективным). Вопрос определения эффективности налоговых расходов закреплен за кураторами, что влечет признание ими эффективными налоговые расходы при отсутствии фискальных характеристик или с отрицательными показателями одновременно по нескольким критериям и за ряд лет.

Полный текст выводов приведен в соответствующем разделе отчета.

2. Утверждены Постановлением № 439.

Наиболее значимые предложения (рекомендации)

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Счетная палата Российской Федерации (далее – ЭАМ, Счетная палата) предлагает:

- Правительству Российской Федерации поручить Минфину России подготовить и направить в Правительство Российской Федерации предложения о внесении изменений в Правила формирования перечня:
 - в пункты 8 и 10 в части установления периодичности формирования и срока ежегодного размещения на официальном сайте Минфина России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» перечня налоговых расходов;
 - в части определения порядка признания налогового расхода эффективным (неэффективным) в зависимости от результатов оценки с учетом всех установленных пунктом 12 Правил формирования перечня элементов оценки, а также при отсутствии на момент проведения оценки необходимых фискальных характеристик, предусматривающего в том числе в случаях установления отрицательного совокупного бюджетного эффекта по налоговым расходам за ряд последовательных лет направление предложений кураторов налоговых расходов о сохранении (об уточнении) налоговой льготы в Правительственную комиссию по вопросам оптимизации и повышения эффективности бюджетных расходов (далее – Правительственная комиссия);
- Минфину России:
 - включить в Разъяснения по применению положений Правил формирования перечня налоговых расходов Российской Федерации и оценки налоговых расходов Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 12 апреля 2019 г. № 439 «Об утверждении Правил формирования перечня налоговых расходов Российской Федерации и оценке налоговых расходов Российской Федерации», размещенные на сайте Минфина России 15 декабря 2021 года (далее - Разъяснения Минфина России от 15 декабря 2021 года), положение, что в случае необходимости использования дополнительных данных (которые находятся не в публичном доступе), представляемых ФНС России и (или) иными федеральными органами исполнительной власти (далее – ФОИВ), требуется дополнительное согласование проекта методики оценки эффективности их кураторами с органами, располагающими необходимой информацией;
 - совместно с заинтересованными ФОИВ проработать вопрос о введении формы отчетности по объему использованных налоговых льгот, освобождений и (или) преференций для участников инновационного центра «Сколково», инновационных научно-технологических центров и организаций, осуществляющих деятельность на территории Южно-Курильского, Курильского или Северо-Курильского городских округов.

Полный текст предложений (рекомендаций) приведен в соответствующем разделе отчета.

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия

Пункт 2.2.2.1 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2023 год.

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия

Деятельность кураторов налоговых расходов Российской Федерации по формированию и согласованию методик оценки эффективности налоговых расходов по налогу на прибыль организаций, налогу на добавленную стоимость и налогу на добычу полезных ископаемых, методики (проекты методик) оценки эффективности налоговых расходов. Результаты оценки эффективности налоговых расходов, осуществляемой кураторами налоговых расходов, а также управленческие решения, принятые по результатам оценки эффективности налоговых расходов.

Предметом настоящего ЭАМ не являются социальные налоговые расходы, налоговые льготы, освобождения (преференции), установленные законодательством Российской Федерации и носящие социальный характер.

3. Цели экспертно-аналитического мероприятия

3.1. Цель 1. Проанализировать деятельность кураторов налоговых расходов по налогу на прибыль организаций, налогу на добавленную стоимость и налогу на добычу полезных ископаемых по формированию и согласованию методик оценки эффективности налоговых расходов.

3.2. Цель 2. Исследовать методики (проекты методик) оценки эффективности налоговых расходов на наличие критериев и показателей, необходимых для осуществления оценки.

3.3. Цель 3. Проанализировать результаты оценки эффективности налоговых расходов кураторами налоговых расходов.

4. Объекты экспертно-аналитического мероприятия

- Министерство финансов Российской Федерации (далее – Минфин России).
- Министерство энергетики Российской Федерации (далее – Минэнерго России).
- Министерство Российской Федерации по развитию Дальнего Востока (далее – Минвостокразвития России).

- Министерство природных ресурсов и экологии Российской Федерации (далее – Минприроды России).
- Министерство экономического развития Российской Федерации (далее – Минэкономразвития России).
- Государственная корпорация по космической деятельности «Роскосмос» (далее – ГК «Роскосмос»).
- Министерство культуры Российской Федерации (далее – Минкультуры России).
- Министерство науки и высшего образования Российской Федерации (далее – Минобрнауки России).
- Министерство транспорта Российской Федерации (далее – Минтранс России).
- Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации (далее – Минцифры России).
- Федеральное архивное агентство (далее – Росархив).
- Министерство сельского хозяйства Российской Федерации (далее – Минсельхоз России).
- Министерство здравоохранения Российской Федерации (далее – Минздрав России).
- Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации (далее – Минстрой России).
- Министерство спорта Российской Федерации (далее – Минспорт России).
- Министерство промышленности и торговли Российской Федерации (далее – Минпромторг России).

5. Исследуемый период

2019–2022 годы и истекший период 2023 года.

6. Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия

Январь – декабрь 2023 года.

7. Краткая характеристика сферы предмета экспертно-аналитического мероприятия

В ходе проведения настоящего ЭАМ (2 этап ОКМ) рассмотрены вопросы осуществления кураторами комплекса мероприятий, связанных с оценкой эффективности налоговых расходов Российской Федерации (далее – оценка эффективности налоговых расходов).

Оценка эффективности налоговых расходов осуществляется кураторами в порядке, предусмотренном Правилами формирования перечня.

В Правила формирования перечня и Постановление № 439 внесен ряд изменений 8 апреля 2023 года, в соответствии с которыми:

- установлены требования о включении в состав пояснительной записки к законопроектам об установлении (изменении) налоговых льгот, освобождений и иных преференций (далее – льготы) информации, необходимой для последующей оценки эффективности налоговых расходов;
- установлен срок (не позднее 45 рабочих дней) рассмотрения Правительственной комиссией разногласий по проекту перечня налоговых расходов или предложениям о внесении изменений в перечень налоговых расходов;
- неурегулированные разногласия по проектам методик оценки эффективности также рассматриваются Правительственной комиссией;
- установлены критерии, в соответствии с которыми кураторам предоставлено право не осуществлять оценку результативности налоговых расходов и востребованности предоставленных льгот;
- отменена обязанность осуществления оценки совокупного бюджетного эффекта отдельно по каждому налоговому расходу.

В соответствии с Информацией о фискальных характеристиках налоговых льгот³, размещенной на официальном сайте Минфина России, основную долю (более 60 %) выпадающих доходов составляют льготы с типом элемента «налоговый расход» по налогу на прибыль, НДС и НДПИ, что обусловило выбор для исследования налоговых расходов по указанным налогам (сведения представлены в таблице 1).

3. Информация о нормативных, целевых и фискальных характеристиках налоговых льгот, освобождений и иных преференций, установленных федеральным законодательством на 2019–2021 годы, с оценкой на прогнозный период до 2025 года и на 2020–2022 годы с оценкой на прогнозный период до 2026 года.

Таблица 1. Сведения о выпадающих доходах по налоговым расходам, обусловленным налоговыми льготами, установленными законодательством Российской Федерации (по данным Минфина России), и исследованным в рамках ЭАМ

(млрд руб.)

Наименование показателя	2019 г. (факт)	2020 г. (факт)	2021 г. (факт)	2022 г. (факт/ оценка)	2023 г. (оценка)	2024 г. (прогноз)	2025 г. (прогноз)	2026 г. (прогноз)
-------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	------------------------------	---------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Сумма выпадающих доходов по налоговым расходам (по данным Минфина России)

Всего	5 655	5 493	7 712	8 734	9 084	9 770	10 840	11 772
Всего (НДС+НДПИ+НП)	3 645	3 573	5 096	5 697	5 941	6 737	7 504	8 232
Доля в общей сумме, %	64	65	66	65	65	69	69	70
НДС	1 683	1 963	2 258	2 513	2 639	2 924	3 124	3 329
НДПИ*	1 766	1 327	2 321	2 770	2 880	3 354	3 897	4 397
Налог на прибыль	197	283	518	415	421	460	484	506

Сумма выпадающих доходов по рассматриваемым налоговым расходам в ходе** ЭАМ

Всего (НДС+НДПИ+НП)	2 272	2 200	3 454	3 879	3 907	4 421	5 141	5 710
Доля в общей сумме выпадающих доходов по трем налогам, %	62	62	68	68	66	66	69	69
НДС	401	668	661	752	711	789	841	891
НДПИ	1 693	1 272	2 319	2 745	2 808	3 209	3 855	4 353
Налог на прибыль	178	259	474	382	388	423	445	466

* В перечнях налоговых расходов Минфином России налоговые расходы, обусловленные льготами по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, отражены с кодами НДПИ. В связи с чем указанные налоговые расходы в рамках проведения настоящего ЭАМ относятся к налоговым расходам по НДПИ.

** Без учета социальных налоговых расходов, которые не являются предметом настоящего ЭАМ.

Описание данных, методов их сбора и анализа, используемых для обоснования результатов ЭАМ, приведено в приложении № 1 к отчету.

8. Результаты экспертно-аналитического мероприятия

Согласно Правилам формирования перечня перечень налоговых расходов – документ, содержащий сведения о распределении налоговых расходов Российской Федерации в соответствии с целями государственных программ Российской Федерации (далее – госпрограммы) и (или) целями социально-экономической политики Российской Федерации, не относящиеся к госпрограммам, а также о кураторах.

В целях оценки эффективности Минфин России формирует перечень налоговых расходов Российской Федерации.

За исследуемый период 2019–2022 годов и истекший период 2023 года Минфином России сформированы следующие перечни налоговых расходов:

- Перечень 2020–2022 впоследствии размещен на официальном сайте Минфина России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сайт Минфина России) в декабре 2019 года;
- проект Перечня налоговых расходов Российской Федерации на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов официально не размещался на сайте Минфина России (далее – проект Перечня 2022–2024);
- Перечень налоговых расходов Российской Федерации на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Перечень 2023–2025) доведен до кураторов в сентябре 2022 года⁴. Одновременно кураторы уведомлены о необходимости утверждения методик согласно приложенному Перечню 2023–2025 к указанному письму;
- Перечень налоговых расходов без указания периодов официально изначально размещен на сайте Минфина России в апреле 2023 года, а впоследствии и в июле 2023 года (далее – Перечень от июля 2023 года).

За период с января 2022 года по май 2023 года⁵ в Налоговый кодекс Российской Федерации (далее – НК РФ) внесено 31 изменение в части установления новых льгот (отмены действующих льгот), уточнения периода их действия, основания их предоставления по налогу на прибыль (15 льгот⁶), НДС (13) и НДС (3).

При этом семь льгот (шесть – по налогу на прибыль и одна – по НДС) не нашли отражение в Перечне от июля 2023 года.

В размещенной на сайте Минфина России Информации о нормативных, целевых и фискальных характеристиках налоговых льгот, освобождений и иных преференций, установленных федеральным законодательством на 2020–2022 годы, с оценкой на прогнозный период до 2026 года по состоянию на 1 октября 2023 года (далее – Информация о фискальных характеристиках на 1 октября 2023 года) пять льгот по налогу на прибыль определены как налоговые расходы,

4. Письмо Минфина России от 12 сентября 2022 г. № 15-07-15/88299.

5. Результаты аналогичного анализа до 2022 года отражены в отчете по 1 этапу ОКМ «Аудит системы налоговых расходов».

6. Льготы, имеющие признаки налоговых расходов, носящих стимулирующий или технический характер.

а по одной льготе по налогу на прибыль и по НДС элемент налогообложения определен как «базовый» (сведения представлены в таблице 2).

Таблица 2. Сведения о налоговых льготах по налогу на прибыль организаций и НДС, указанных в Информации о фискальных характеристиках на 1 октября 2023 года, но не отраженных в Перечне от июля 2023 года

Номер в Информации	Элемент налогообложения	Краткое наименование налоговой льготы	Дата начала действия налоговой льготы	Статья, пункт, подпункт, абзац НК РФ
539	Налоговый расход	Налоговый вычет из налоговой базы в отношении расходов на приобретение основного средства, включенного в перечень российского высокотехнологичного оборудования, утверждаемый Правительством Российской Федерации	14.08.2022	ст.257, п.1, абз.3
540	Налоговый расход	Налоговый вычет из налоговой базы в отношении расходов на приобретение основных средств, включенных в реестр российской радиоэлектронной продукции, относящихся к сфере искусственного интеллекта	01.01.2023	ст.257, п.1, абз.3
541	Налоговый расход	Налоговый вычет из налоговой базы в отношении расходов на приобретение основных средств в виде нематериальных активов, относящихся к сфере искусственного интеллекта	01.01.2023	ст.257, п.3, абз.13
557	Налоговый расход	Ускоренная амортизация основных средств, включенных в реестр российской радиоэлектронной продукции	01.01.2023	ст.259 ³ , п.2, пп.5
558	Налоговый расход	Ускоренная амортизация основных средств в виде нематериальных активов, используемых в сфере IT	01.01.2023	ст.259 ³ , п.2, пп.6
456	Базовый элемент	Налоговый вычет из налоговой базы по налогу на прибыль в сумме доходов международных холдинговых компаний в виде положительной курсовой разницы	01.01.2023	ст.251, п.1, пп.63
174	Базовый элемент	Освобождение от уплаты НДС от реализации цифровых финансовых активов	14.07.2022	ст.149, п.2, пп.38

Целесообразно включить в перечень налоговых расходов налоговые льготы, указанные в пунктах 539–541, 557 и 558 Информации о фискальных характеристиках на 1 октября 2023 года.

8.1. Результаты анализа деятельности кураторов по налогу на прибыль, НДС и НДС по формированию и согласованию методик оценки эффективности

За 16 кураторами было закреплено 145 налоговых расходов (далее – НР, налоговый расход), являющихся предметом настоящего ЭАМ, из которых 134 налоговых расхода до июля 2023 года являлись стимулирующими, 11 – техническими. В отношении одного налогового расхода «Налоговый вычет из налоговой базы по НДС при добыче угля на участке недр» (НДС.0016) с 2023 года изменена целевая категория из стимулирующей на социальную. Один налоговый расход по пункту 118 Перечня 2020–2022 исключен из перечня налоговых расходов, но фактически учитывается в НР НДС.0015⁷.

Перечень налоговых расходов, исследованных в рамках ЭАМ, отражен в приложении № 2 к отчету.

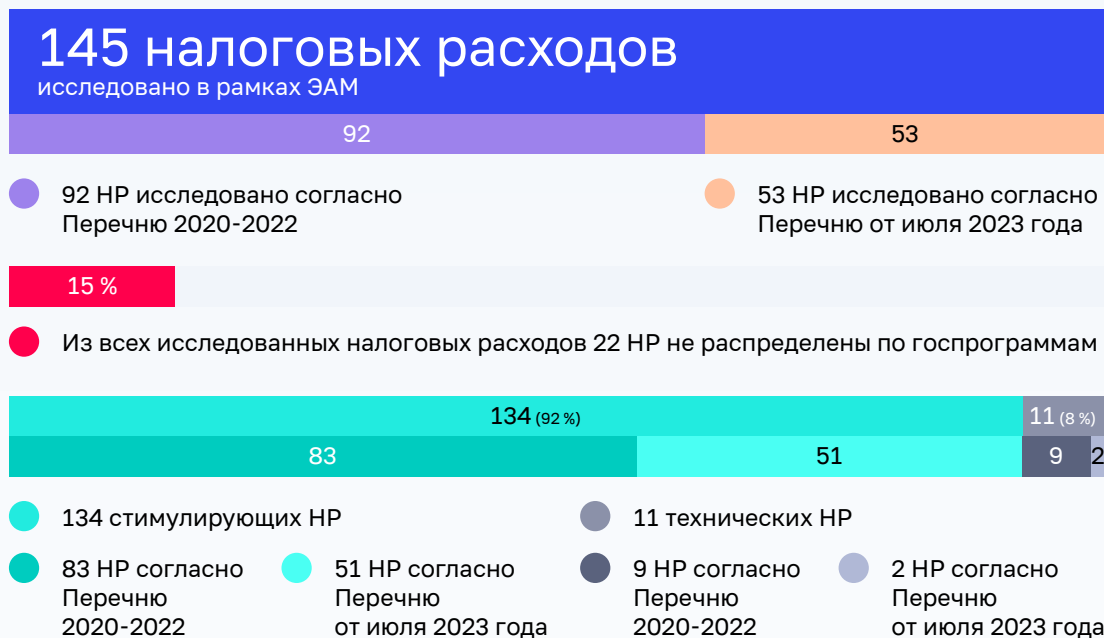
Из 145 исследованных налоговых расходов по 69 НР (48 %) методики оценки эффективности утверждены, по 52 НР (36 %) – разработаны, по 24 НР (16 %) – не разрабатывались.

8.1.1. В исследованном периоде методики оценки эффективности были разработаны, согласованы с Минфином России и Минэкономразвития России и утверждены кураторами по 69 НР, из них 46 НР включены в Перечень 2020–2022, а 23 НР – в Перечень от июля 2023 года.

8.1.1.1. Из 92 налоговых расходов, включенных в Перечень 2020–2022, ни по одному НР не утверждены методики оценки эффективности в срок, предусмотренный пунктом 2 Постановления № 439 (до 1 октября 2019 года), что обусловлено размещением на сайте Минфина России уточненного Перечня 2020–2022 года только в декабре 2019 года⁸ (первоначальный Перечень 2020–2022 размещен 23 сентября 2019 года).

-
7. Налоговый расход по пункту 118 Перечня 2020–2022 – применение коэффициента, характеризующего уровень налогообложения нефти, добываемой на участках недр, в отношении которой исчисляется налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (Кндд), в соответствии с пунктом 1 статьи 342⁶ НК РФ в Перечень от июля 2023 года не включен. По пояснениям Минфина России, представление информации о налоговых расходах в сфере дополнительных доходов в Перечне на уровне налогов и платежей, которые снижаются в результате действия льготы, а не на уровне показателей, участвующих в расчетах, является более объективным и комплексным. В Перечень от июля 2023 года Минфином России включен налоговый расход НДС.0015 – применение коэффициента Кг (характеризует период времени, прошедший с даты начала промышленной добычи нефти на участке недр), который участвует при расчете Кндд.
8. Первоначальный Перечень 2020–2022 размещен на сайте Минфина России 23 сентября 2019 года.

Налоговые расходы, исследованные в рамках ЭАМ



8.1.1.2. Из вышеуказанных 46 налоговых расходов только по 6 НР (НДС.0017, НП.0003, НП.0186, НП.0195, НП.0228, НП.0250) методики прошли все этапы разработки, согласования и утверждены их кураторами (Минприроды России, Минсельхоз России, Минфин России) в течение шести месяцев с даты размещения Перечня 2020–2022 на сайте Минфина России.

По остальным 40 налоговым расходам методики оценки эффективности утверждены в период от шести месяцев до трех лет и более с даты размещения Перечня 2020–2022 на сайте Минфина России (далее – опубликованный Перечень). Сведения в разрезе НР и их кураторов представлены в таблице 3.

Таблица 3. Длительность утверждения методик оценки эффективности кураторами

Интервалы утверждения методики	Количество и код налогового расхода	Количество и наименование куратора
От 6 месяцев до 1 года	5 НР (НДС.0220, НП.0238, НП.0255, НП.0260, НП.0261)	2 куратора (Минвостокразвития России, Минэкономразвития России)
От 1 года до 2 лет	4 НР (НДС.0007, НДС.0049, НП.0230, НП.0231, НП.0238)	2 куратора (Минстрой России, Росархив)
От 2 до 3 лет	17 НР (НДПИ.0020, НДПИ.0022, НДС.0008, НДС.0023, НДС.0053, НДС.0097, НДС.0136, НДС.0166, НДС.0218, НП.0065, НП.0196, НП.0233, НП.0235, НП.0248, НП.0254, НП.0256, НП.0257)	6 кураторов (ГК Роскосмос, Минвостокразвития России, Минцифры России, Минприроды России, Минтранс России, Минфин России)
Свыше 3 лет	14 НР (НДПИ.0001, НДПИ.0006, НДПИ.0008, НДПИ.0009, НДПИ.0011, НДПИ.0013, НДПИ.0014, НДПИ.0017, НДПИ.0019, НДС.0062, НДС.0071, НДС.0072, НП.0183, НП.0193)	2 куратора (Минкультуры России, Минэнерго России)

Период с даты включения налогового расхода в опубликованный Перечень 2020–2022 до даты утверждения методик оценки эффективности свыше шести месяцев обусловлен длительностью согласования и (или) внесения изменений в проекты методик оценки эффективности с учетом замечаний Минфина России и Минэкономразвития России.

Так, Минцифры России дорабатывало проект методики оценки эффективности НР НДС.0053 в течение 14 месяцев⁹ (методика оценки эффективности утверждена 11 октября 2022 года).

Период формирования методики оценки эффективности Минэнерго России в отношении нефтегазовых налоговых расходов, в том числе по 10 исследуемым НР (НП.0193, НДПИ.0001, НДПИ.0006, НДПИ.0008, НДПИ.0009, НДПИ.0011, НДПИ.0013, НДПИ.0014, НДПИ.0017 и НДПИ.0019), осуществлялся с 1 ноября 2019 года (дата

9. Письма в адрес Минцифры России направлены Минфином России от 26 октября 2020 г. № 15-07-15/93232 и Минэкономразвития России от 19 ноября 2020 г. № 38574-ПК/Д19и. В ответ направлено письмо Минцифры России от 21 июня 2022 г. № П26-1-07-070-34496.

первоначального направления на рассмотрение проекта методики оценки эффективности)¹⁰ до 6 марта 2023 года¹¹.

Помимо длительного периода времени доработки кураторами проектов методик оценки эффективности при их согласовании отмечено продолжительное их рассмотрение Минфином России.

Так, вышеуказанный проект методики оценки эффективности Минэнерго России рассматривался в Минфине России в 2022 году на протяжении четырех месяцев, тогда как Минэкономразвития России замечания в 2022 году не представило в адрес куратора.

По данным Минфина России, рассмотрение проектов методик оценки эффективности осуществляется в сроки, установленные для исполнения запросов ФОИВ в соответствии с Регламентом Минфина России, в течение 30 дней и длительность процедуры утверждения проектов методик оценки эффективности находится полностью в сфере влияния кураторов.

Долговременный период разработки и согласования проектов методик оценки эффективности в конечном итоге влечет нарушение сроков их утверждения (внесения изменений), установленных пунктом 2 Постановления № 439 (до 1 октября текущего года).

8.1.1.3. В отношении 23 налоговых расходов (НДПИ.0023, НДПИ.0025, НДПИ.0026, НДПИ.0027, НДПИ.0035, НДПИ.0036, НДПИ.0039, НДПИ.0042, НДПИ.0044, НДПИ.0046, НДС.0005, НДС.0221, НДС.0223, НДС.0224, НДС.0225, НДС.0226, НДС.0227, НДС.0230, НДС.0239, НП.0141, НП.0263, НП.0278, НП.0287), включенных в Перечень от июля 2023 года, методики оценки эффективности пятью кураторами (Минвостокразвития России, Минкультуры России, Минприроды России, Минтранс России, Минэнерго России) утверждены до даты публикации Перечня от июля 2023 года и обусловлено это тем, что кураторами осуществлялась работа по формированию проектов методик оценки эффективности, их согласованию и утверждению согласно проекту Перечня 2022–2024, не размещенному на сайте Минфина России.

8.1.2. По 52 НР проекты методик оценки эффективности были разработаны, но не утверждены приказами кураторов, в том числе по 35 НР, включенным в Перечень 2020–2022, по 17 НР – в Перечень от июля 2023 года.

8.1.2.1. Из указанных 52 НР по 11 НР двумя кураторами (Минобрнауки России и Минпромторг России) методики оценки эффективности разработаны, согласованы Минфином России и Минэкономразвития России, а также утверждены приказами, которые впоследствии отменены в связи с отказом в их государственной регистрации Минюстом России и невнесением изменений в утвержденные методики оценки эффективности в установленный срок (в течение одного месяца со дня получения замечаний из Минюста России). Информация представлена в таблице 4.

10. Письмо Минэнерго России в адрес Минфина России и Минэкономразвития России от 1 ноября 2019 г. № 05-3989.

11. Методика оценки эффективности утверждена приказом Минэнерго России от 6 марта 2023 г. № 123.

Таблица 4. Сведения о налоговых расходах, по которым отменены приказы кураторов об утверждении методик оценки эффективности

Наименование куратора (реквизиты приказа)	Код налогового расхода
Минобрнауки России (отменен приказ от 14 октября 2022 г. № 989)	По 7 НР (НДС.0077, НДС.0106, НДС.0107, НДС.0143, НДС.0240, НП.0192 и НП.0281)
Минпромторг России (отменен приказ от 21 февраля 2023 года № 554)	По 4 НР (НДПИ.0007, НДС.0135, НП.0189 и НП.0265)

Таким образом, по вышеуказанным 11 налоговым расходам утвержденные методики оценки эффективности отсутствуют, в том числе по 8 НР, включенным в Перечень 2020–2022.

Основными причинами отказа в государственной регистрации являются:

- нарушение процедуры подготовки нормативного правового акта (далее – НПА), а именно, в методике оценки эффективности содержится ссылка на использование статистических данных различных ФОИВ¹², в связи с чем НПА подлежит обязательному согласованию в случае, если он содержит положения межотраслевого значения или предусматривает совместную деятельность ФОИВ;
- отсутствие подтверждения полномочий куратора на издание приказа, а именно, в преамбуле приказа отсутствуют ссылки на НПА, в соответствии с которыми он является ответственным за достижение соответствующих налоговому расходу целей госпрограммы и (или) целей социально-экономической политики Российской Федерации, не относящихся к госпрограммам;
- также замечания юридико-технического и редакционного характера.

Отмечено, что аналогичные замечания Минюстом России высказаны в адрес Минкультуры России, которые учтены в полном объеме, и приказ об утверждении методики оценки эффективности¹³ зарегистрирован Минюстом России.

Вместе с тем методика оценки эффективности Минкультуры России не соответствует положениям пункта 15 Правил формирования перечня, предусматривающего в качестве критерия результативности налогового расхода определение как минимум одного показателя достижения целей госпрограммы и (или) целей социально-экономической политики Российской Федерации, не относящихся к госпрограммам, либо иной показатель, на значение которого оказывают влияние налоговые расходы (по НР НДС.0071, НДС.0072, НП.0183, НП.0141 отсутствует указание на конкретные показатели достижения цели госпрограммы «Развитие культуры»).

При этом согласно пункту 7 методики оценка результативности налогового расхода Российской Федерации включает оценку бюджетной эффективности налогового расхода Российской Федерации. Оценка бюджетной эффективности налогового расхода Российской Федерации включает оценку вклада налоговой льготы,

12. ФНС России, ФТС России, Росстат, Минфин России и др.

13. Приказ Минкультуры России от 13 декабря 2022 г. № 2549 «Об утверждении Методики оценки эффективности налоговых расходов Российской Федерации, куратором которых определено Министерство культуры Российской Федерации».

обуславливающей налоговый расход, в изменение значения как минимум одного показателя (индикатора) достижения целей госпрограммы и оценку совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) налогового расхода Российской Федерации (в отношении стимулирующих налоговых расходов).

Установлено, что еще в отношении 61 налогового расхода, содержащегося в 16 методиках оценки эффективности кураторов, отсутствуют аналогичные положения, обязательные для отражения в них, на которые указано Минюстом России.

Таблица 5. Сведения об утвержденных кураторами методиках оценки эффективности, не соответствующих требованиям, предъявляемым Минюстом России к нормативным правовым актам для осуществления государственной регистрации

Наименование куратора	Реквизиты методики	Код налогового расхода
РОСКОСМОС	От 01.12.2022 № 458	1 НР (НДС.0166)
РОСАРХИВ	От 11.03.2021 № 22	1 НР (НДС.0049)
Минэнерго России	От 06.03.2023 № 123	18НР (НДПИ.0001, НДПИ.0006, НДПИ.0008, НДПИ.0009, НДПИ.0011, НДПИ.0013, НДПИ.0014, НДПИ.0017, НДПИ.0019, НДПИ.0026, НДПИ.0027, НДПИ.0036, НДПИ.0039, НДПИ.0042, НДПИ.0044, НДПИ.0046, НП.0193, НДС.0005)
Минэкономразвития России	От 01.10.2020 № 651	3 НР (НДС.0220, НП.0260, НП.0261)
Минцифры России	От 28.03.2022 № 259	1 НР (НП.0065)
	От 11.10.2022 № 776	1 НР (НДС.0053)
Минфин России	От 27.05.2020 № 218	3 НР (НДС.0017, НП.0003, НП.0250)
	От 01.12.2022 № 527	1 НР (НП.0248)
	От 01.12.2022 № 528	2 НР (НДС.0097, НДС.136)
Минтранс России	От 29.12.2021 № 474 (в редакции от 28.11.2022 № 473)	7 НР (НДС.0223, НДС.0224, НДС.0225, НДС.0226, НДС.0227, НДС.0230, НДС.0023)
Минсельхоз России	От 02.04.2020 № 176	2 НР (НП.0186, НП.0228)
Минприроды России	От 23.01.2023 № 33	1 НР (НДПИ.0023)
	От 05.06.2020 № 340	1 НР (НП.0195)
	От 20.09.2022 № 623	2 НР (НДС.0221, НП.0263)
	От 03.10.2022 № 653	1 НР (НП.0196)
Минвостокразвития России	От 25.08.2022 № 108	16 НР (НДПИ.0020, НДПИ.0022, НДПИ.0025, НДПИ.0035, НДС.0008, НДС.0218, НДС.0239, НП.0233, НП.0235, НП.0238, НП.0254, НП.0255, НП.0256, НП.0257, НП.0278, НП.0287)

В ответ на запрос Минфина России Минюстом России письмом от 27 ноября 2019 г. № 01/149136-АБ сообщено, что решение о необходимости государственной регистрации актов ФОИВ в каждом конкретном случае принимается после их представления на государственную регистрацию в Минюст России в порядке, установленном пунктом 3 Правил подготовки нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти и их государственной регистрации¹⁴ (далее – Правила № 1009), в соответствии с которым НПА подлежит обязательному согласованию в случае если он содержит положения межотраслевого значения или предусматривает совместную деятельность ФОИВ. Аналогичная позиция изложена в письме Минюста России в 2023 году в адрес Минфина России¹⁵.

Указанные факты свидетельствуют о недостаточной проработке кураторами положений утверждаемых ими методик оценки эффективности.

По мнению Счетной палаты, в отношении утвержденных кураторами 16 методик оценки эффективности 61 налогового расхода не исключены риски отказа Минюстом России в их государственной регистрации.

8.1.2.2. По 27 налоговым расходам, включенным в Перечень 2020–2022 (без учета восьми налоговых расходов, по которым отменены приказы кураторов об утверждении методик оценки эффективности), разработанные проекты методик оценки эффективности шести кураторов не утверждены до настоящего времени (сведения представлены в таблице 6).

Таблица 6. Сведения о налоговых расходах, включенных в Перечень 2020–2022, по которым методики разработаны, но не утверждены кураторами

Наименование куратора	Код налогового расхода
Минприроды России	Пункт 135 Перечня 2020–2022
Минстрой России	НП.0194
Минфин России	НДС.0098
Минцифры России	НП.0182
Минэкономразвития России	18 НР (НДПИ.0003, НДС.0002, НДС.0004, НДС.0009, НДС.0116, НП.0187, НП.0216, НП.0217, НП.0218, НП.0219, НП.0225, НП.0226, НП.0227, НП.0232, НП.0234, НП.0237, НП.0252, НП.0253)
Минэнерго России	5 НР (НДПИ.0016, пункты 105, 117, 118, 123 Перечня 2020–2022)

14. Утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 13 августа 1997 г. № 1009.

15. Письмо Минюста России от 22 мая 2023 г. № 01/59781-АБ.

Неутверждение кураторами проектов методик оценки эффективности по налоговым расходам, включенным в Перечень 2020–2022, обусловлено различными причинами:

- внесение изменений в НК РФ (отмена налоговых льгот, истечение срока действия льгот) по семи НР – НП.0194 (Минстрой России) и НДС.0098 (Минфин России), НР по пункту 135 Перечня 2020–2022 (Минприроды России), НП.0182 (Минцифры России), НР по пунктам 105, 117 и 123 Перечня 2020–2022 (Минэнерго России);
- исключение налогового расхода по пункту 118 Перечня 2020–2022 и включение налоговой льготы в состав НР НДПИ.0015 (куратор Минэнерго России);
- изменение целевой категории (из стимулирующей на социальную) НР НДПИ.0016 (Минэнерго России);
- длительная процедура согласования проекта методики оценки эффективности с Минфином России по 18 налоговым расходам НДПИ.0003, НДС.0002, НДС.0004, НДС.0009, НДС.0116, НП.0187, НП.0216, НП.0217, НП.0218, НП.0219, НП.0225, НП.0226, НП.0227, НП.0232, НП.0234, НП.0237, НП.0252 и НП.0253 (Минэкономразвития России).

Так, проект методики оценки эффективности Минэкономразвития России, включающий НР НП.0232 и НП.0234, направлен¹⁶ на согласование в Минфин России в марте 2022 года без учета изменений, внесенных в госпрограмму «Экономическое развитие и инновационная экономика»¹⁷, вступивших в силу с 1 января 2022 года. В результате критерии соответствия налоговых расходов целям данной госпрограммы были представлены в проекте методики оценки эффективности не в соответствии с ее действующей редакцией.

Кроме того, Минэкономразвития России является куратором налоговых расходов, обусловленных льготами для резидентов особых экономических зон (далее – ОЭЗ). Отсутствие утвержденных методик оценки эффективности по данным налоговым расходам обусловлено различными подходами к проведению оценки эффективности куратора и Минфина России¹⁸.

Минфином России был предложен подход к оценке эффективности налоговых расходов, обусловленных льготами, связанными с применением особого режима осуществления предпринимательской деятельности на территориях ОЭЗ, свободных экономических зон, территориях опережающего социально-экономического развития участниками региональных инвестиционных проектов, при котором проводится оценка показателя, характеризующего возможность осуществления инвестиций в условиях отсутствия льгот на основе рентабельности льготополучателей, реализующих инвестиционные проекты (с приложением перечня всех налоговых расходов, направленных на стимулирование инвестиционной деятельности, методики оценки эффективности которых подлежат доработке)¹⁹.

16. Письмо Минэкономразвития России от 15 марта 2022 г. № 8858-СГ/Д14и.

17. Изменения внесены постановлением Правительства Российской Федерации от 25 декабря 2021 г. № 2489.

18. От Минфина России поступило предложение по доработке проекта методики с целью включения оценки каждого резидента ОЭЗ в зависимости от их вида деятельности по ОКВЭД, с чем был не согласен куратор.

19. Письма Минфина России в адрес Минэкономразвития России от 25 мая 2023 г. № 15-07-15/47914 и в адрес кураторов налоговых расходов Российской Федерации от 24 мая 2023 г. № 15-07-15/47386.

В указанном перечне кроме налоговых расходов, куратором которых является Минэкономразвития России, отражены в том числе иные налоговые расходы (исследованные в рамках настоящего ЭАМ), кураторами которых являются иные ФОИВ (сведения представлены в таблице 7).

Таблица 7. Сведения о налоговых расходах, направленных на стимулирование инвестиционной деятельности (по данным Минфина России) и исследованных в рамках настоящего ЭАМ

Наименование куратора	Код налогового расхода
Минвостокразвития России	15 НР (НДПИ.0020, НДПИ.0022, НДПИ.0025, НДПИ.0035, НДС.0008, НДС.0218, НДС.0239, НП.0233, НП.0235, НП.0254, НП.0255, НП.0256, НП.0257, НП.0278, НП.0287)
Минприроды России	1 НР (НДПИ.0023)
Минпромторг России	2 НР (НДПИ.0007, НП.0265)
Минстрой России	3 НР (НДС.0007, НП.0230, НП.0231)
Минэкономразвития России	23 НР (НДПИ.0003, НДПИ.0010, НДПИ.0021, НДПИ.0024, НДС.0002, НДС.0004, НДС.0006, НДС.0009, НДС.0116, НП.0216, НП.0217, НП.0219, НП.0221, НП.0224, НП.0226, НП.0227, НП.0229, НП.0232, НП.0234, НП.0237, НП.0251, НП.0252, НП.0253)

В методиках оценки эффективности вышеуказанных налоговых расходов, утвержденных приказами Минвостокразвития России от 25 августа 2022 г. № 108, Минприроды России от 23 января 2023 г. № 33, Минстроя России от 6 марта 2023 г. № 150/пр и Минпромторга России от 21 февраля 2021 г. № 554 (приказ отменен), применен подход, отличный от предложенного Минфином России.

Сведения об интеграции в вышеупомянутые методики подхода, указанного в письме Минфина России от 24 мая 2023 г. № 15-07-15/47386, отсутствуют.

По данным Минфина России, все необходимые исходные данные для оценки количественного вклада налоговых расходов в изменение значения показателя (индикатора) достижения целей госпрограмм и (или) целей социально-экономической политики Российской Федерации без учета льгот в рамках указанного подхода могут быть представлены в агрегированном виде ФНС России, в том числе с учетом требований статьи 102 НК РФ о налоговой тайне.

Источником для формирования агрегированной информации по объемам инвестиций (в части капитальных вложений) с учетом и без учета налоговых льгот могут выступать данные аналитической системы «Эффективность льгот» в составе автоматизированной системы ФНС России АИС «Налог-3», разработанной Минфином России совместно с ФНС России и предусматривающей проведение анализа операционной рентабельности и доходности активов в разрезе каждого льготополучателя для оценки эффективности инвестиционных налоговых льгот, представленных как отдельными инвестиционными льготами, так и преференциальными налоговыми режимами.

Справочно:

Функционал аналитической системы «Эффективность льгот» позволяет²⁰:

- оценить влияние инвестиционных налоговых льгот (преференциальных налоговых режимов) на финансово-экономические показатели деятельности налогоплательщиков в сопоставлении со среднеотраслевыми индикаторами;
- оценить влияние инвестиционной налоговой льготы (преференциального налогового режима) на динамику инвестиций, занятости, расходов на оплату труда и НИОКР;
- сделать вывод об эффективности предоставленных инвестиционных налоговых льгот (преференциальных налоговых режимов) и потребности по их «донастройке».

С использованием системы в 2022–2023 годах Минфином России был проведен анализ эффективности действующих инвестиционных налоговых льгот (35 инвестиционных налоговых льгот с 2017 по 2022 год).

Инвентаризация налоговых расходов, расширение периметра их ежегодной оценки, использование аналитической системы позволили:

- выявить налоговые льготы, не соответствующие критериям целесообразности и результативности. По итогам такой оценки готовятся предложения о сохранении (уточнении, отмене) льгот для плательщиков;
- подготовить предложения по внесению изменений в НК РФ, направленные на совершенствование налогового регулирования ряда преференциальных налоговых режимов для новых резидентов (участников).

Минэкономразвития России разработана и согласована с Минфином России²¹ «Единая методика» оценки эффективности налоговых расходов по ОЭЗ²², но не утверждена и оценка эффективности налоговых расходов не осуществлена.

Таким образом, работа по согласованию указанного проекта методики оценки эффективности Минэкономразвития России по НР осуществлялась с октября 2020 года по июнь 2023 года²³ (включая доработку проекта методики оценки эффективности согласно замечаниям Минфина России – более 17 месяцев).

Указанные причины длительного согласования с Минфином России и Минэкономразвития России проектов методик оценки эффективности, включая их доработку кураторами, влекут несоблюдение кураторами сроков их утверждения (изменения), предусмотренных пунктом 2 Постановления № 439, и, как следствие, – несвоевременное осуществление оценки эффективности.

-
- | | |
|-----|--|
| 20. | Согласно Основным направлениям бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. |
| 21. | Письмо Минфина России от 8 июня 2023 г. № 15-07-15/53108. |
| 22. | Об утверждении методик оценки эффективности налоговых расходов Российской Федерации, связанных с применением особого режима осуществления предпринимательской деятельности на территории особых экономических зон. |
| 23. | Впервые направлен в Минфин России письмом Минэкономразвития России от 1 октября 2020 г. № 32340-СГ/Д14и, согласован Минфином России письмом от 8 июня 2023 г. № 15-07-15/53108. |

Вместе с тем сроки рассмотрения проектов методик оценки эффективности Минфином России и Минэкономразвития России, их доработки кураторами Постановлением № 439 или Правилами формирования перечня не установлены.

8.1.2.3. По 17 налоговым расходам, включенным в Перечень от июля 2023 года, ведется работа по разработке и согласованию проектов методик или они уже разработаны (в том числе по трем налоговым расходам, по которым отменены приказы кураторов об утверждении методик оценки эффективности в связи с отказом в государственной регистрации).

Таблица 8. Сведения о налоговых расходах, включенных Перечень от июля 2023 года, по которым методики оценки эффективности разработаны и ведется работа по их разработке и согласованию

Наименование куратора	Код налогового расхода
Минздрав России	НП.0276
Минобрнауки России	НДС.0240, НП.0281 (приказ отменен)
Минприроды России	НДПИ.0043, НДПИ.0045
Минпромторг России	НП.0265 (приказ отменен)
Минспорт России	НДС.0244, НП.0101
Минцифры России	НП.0280
Минэкономразвития России	НП.0224
Минэнерго России	6 НР (НДПИ.0015, НДПИ.0029, НДПИ.0030, НДПИ.0031, НДПИ.0032, НДПИ.0033)

По данным кураторов, процедура разработки и согласования проектов методик оценки эффективности, включенных в Перечень 2023–2025, сопряжена с рядом других факторов:

- отсутствием фискальных характеристик:
 - Минспорт России не разрабатывал проект методики оценки эффективности (в том числе по НР НДС.0244 и НП.0101) в связи с отсутствием информации о фискальных и целевых характеристиках, за исключением данных об общей численности плательщиков. В соответствии с решением, принятым на совещании в Аппарате Правительства Российской Федерации 15 февраля 2023 года, Минспорту России разрешено подготовить проект методики оценки эффективности в упрощенном порядке в срок до 1 апреля 2023 года по налоговым расходам, по которым отсутствуют фискальные характеристики;
 - методика оценки эффективности НР, куратором которых является Минздрав России, не утверждена до настоящего времени (в том числе по НР НП.0276, который включен в официально опубликованный Перечень от июля 2023 года, тогда, как льгота, обуславливающая данный НР, распространяет свое действие с 1 января 2020 года);

- несоответствием показателя, включенного в проект методики оценки эффективности, действующему в редакции госпрограммы. Так, в проекте методики оценки эффективности по НР НП.0224 (куратор Минэкономразвития России) один из показателей²⁴ для оценки вклада льготы в изменение значения показателя госпрограммы «Экономическое развитие и инновационная экономика» не соответствовал указанной госпрограмме по причине его исключения с 1 января 2022 года. Впоследствии в проекте методики оценки эффективности указанное замечание устранено (с учетом иных доработок) через 11 месяцев²⁵;
- первоначальным несогласием с кураторством налогового расхода. Так, Минприроды России высказывало несогласие с кураторством налогового расхода НДПИ.0045, обусловленного применением пониженной ставки НДПИ при добыче полезных ископаемых (рентный коэффициент Крента), указанная льгота действует с 1 сентября 2021 года;
- повторным рассмотрением проектов методик оценки эффективности Минфином России, Минэкономразвития России и соисполнителями кураторов. Например, Минприроды России неоднократно²⁶ направляло на согласование проект приказа «Об утверждении Методики оценки эффективности налогового расхода Российской Федерации «Пониженная ставка НДПИ при добычи кондиционных руд олова» (НДПИ.0043);
- Минфином России проект методики оценки эффективности был согласован в ноябре 2022 года²⁷, в адрес Минэкономразвития России Минприроды России направлен доработанный проект методики 3 февраля 2023 года²⁸. По данным Минприроды России, методика не утверждена в связи с отменой льготы, обуславливающей данный налоговый расход, с 1 января 2023 года, и его исключением из Перечня от июля 2023 года;
- корректировкой проекта методики оценки эффективности в связи с изменением действующего законодательства. Так, Минцифры России неоднократно корректировало проект методики оценки эффективности по НР НП.0280 в связи с изменениями законодательства о налогах и сборах в сфере информационных технологий²⁹;
- выработкой отдельных подходов к оценке результативности налоговых расходов. Так, по указанной причине, по данным Минэнерго России, на финальной стадии согласования с Минфином России проекта методики оценки эффективности из нее исключен ряд налоговых расходов, в том числе шесть НР, рассмотренных в ходе проведения ЭАМ, – НДПИ.0015, НДПИ.0029, НДПИ.0030 – НДПИ.0033, по которым в настоящее время прорабатываются подходы к расчетам оценки их эффективности.

24. Показатель «Объем инвестиций, осуществленных резидентами ОЭЗ (накопленным итогом)».

25. Письмо Минэкономразвития России от 9 февраля 2023 г. № 3896-ВД/В14и.

26. Первоначальный проект методики направлен письмом Минприроды России от 24 февраля 2022 г. № 08-11-53/6013, затем доработанный проект методики с учетом замечаний – от 26 июля 2022 г. № 08-11-53/28932, от 25 ноября 2022 г. № 05-11-53/46448.

27. Письмо Минфина России от 26 ноября 2022 г. № 15-07-15/115830.

28. Письмо Минприроды России от 3 февраля 2023 г. № 08-11-31/4101.

29. Федеральным законом от 14 июля 2022 г. № 321-ФЗ внесены изменения в пункт 1.15 статьи 284 НК РФ, в том числе значительно расширен перечень видов деятельности в области информационных технологий, снижена доля доходов от ИТ-деятельности в общем объеме доходов компании с 90 до 70 % в целях применения налоговых льгот и др.

8.1.2.4. Несмотря на указание Минфина России (от 12 сентября 2022 года) о необходимости утверждения методик оценки эффективности НР, включенных в Перечень 2023–2025, по 24 исследуемым налоговым расходам проекты данных методик кураторами не разработаны (сведения представлены в таблице 9).

Таблица 9. Сведения о налоговых расходах, исследованных в рамках ЭАМ, по которым проекты методик оценки эффективности не разработаны

Наименование куратора	Код налогового расхода	
	Перечень 2020–2022	Перечень 2023–2025
Минобрнауки России		НП.0285
Минприроды России	1 НР (пункт 136 Перечня 2020–2022 исключен)	-
Минпромторг России	2 НР (НП.0190, НП 0188)	1 НР (НДС.0211)
Минфин России	1 НР (НП.0191)	-
Минэкономразвития России	7 НР (НДПИ.0010, НДПИ.0021, НДС.0006, НП.0221, НП.0229, НП.0251, пункт 18 Перечня 2020–2022 исключен)	12 НР (НДПИ.0024, НДС.0246, НДС.0247, НДС.0248, НП.0274, НП.0284, НП.0292, НП.0293, НП.0294, НП.0295, НП.0296, НП.0297)

При этом НР по пункту 136 Перечня 2020–2022 (куратор Минприроды России) исключен из перечня налоговых расходов в связи с отменой с 1 января 2021 года льготы, обуславливающей данный налоговый расход³⁰.

Исключен из Перечня от июля 2023 года и Информации о фискальных характеристиках налоговых расходов Российской Федерации налоговый расход по пункту 18 Перечня 2020–2022 (куратор Минэкономразвития России) в связи с отсутствием решения субъекта Российской Федерации об установлении льготы, обуславливающий налоговый расход «Пониженная ставка налога на прибыль для резидентов ОЭЗ в Магаданской области при зачислении в бюджет субъекта РФ»³¹, тогда как указанная льгота предусмотрена нормами НК РФ.

По остальным НР, указанным в таблице 9, проекты методик не разработаны по следующим причинам:

- несогласие ФОИВ с кураторством налоговых расходов.

Так, Минэкономразвития России не согласно с кураторством налоговых расходов НП.0188 (изменен куратор, ранее было Минэнерго России) и НДС.0211 (куратор направляет возражения с апреля 2021 года по настоящее время –

30. Льгота исключена Федеральным законом от 15 октября 2020 г. № 342-ФЗ «О внесении изменений в главы 254 и 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации».

31. В соответствии с абзацем седьмым пункта 1 статьи 284 НК РФ налоговая льгота, обуславливающая названный налоговый расход, может устанавливаться законом Магаданской области (действует с 1 января 2016 года).

по мнению Министерства, куратором налоговых расходов, обусловленных льготами при осуществлении операций в соответствии с ашхабадским соглашением³², должен быть определен Минпромторг России в связи с полномочиями, закрепленными в Положении об указанном Министерстве).

В Перечне от июля 2023 года по данным налоговым расходам указана ссылка на требование решения Правительственной комиссии³³.

В ходе проведения настоящего ЭАМ Минпромторгом России направлены в Минфин России возражения против кураторства НР НДС.0246 с предложением определить куратором данного НР Минэкономразвития России, а соисполнителем – ФНС России.

В соответствии с Протоколом совещания от 17 октября 2023 г. № 18пр-П13³⁴ куратором налоговых расходов НДС 0211 и НП.0188 определен Минпромторг России, НДС 0246 – Минэкономразвития России³⁵.

Также Минэкономразвития России возражало против кураторства налоговых расходов, обусловленных пониженными ставками налога на прибыль организаций в отношении международных холдинговых компаний (6 НР: НП.0292, НП.0293, НП.0294, НП.0295, НП.0296, НП.0297). По данным Минэкономразвития России, после проведения мероприятий по урегулированию разногласий между Минфином России и Минэкономразвития России относительно установления кураторства налоговых расходов в апреле и декабре 2022 года Минэкономразвития России были направлены соответствующие письма, однако позиция Минэкономразвития России Минфином России не была учтена. В настоящее время ведется работа по согласованию с Минфином России проекта приказа об утверждении методики оценки эффективности вышеуказанных налоговых расходов;

- передача полномочий куратора налоговых расходов.

В связи с упразднением Федерального агентства по туризму³⁶ его функции и полномочия переданы Минэкономразвития России, в том числе в части налоговых льгот налогоплательщикам, чья деятельность связана с реализацией гостиничных услуг. По данным Минэкономразвития России, проекты методик оценки эффективности по НР НДС.0247 и НДС.0248 находятся в разработке.

Также Минэкономразвития России не завершены работы по разработке проектов методик оценки эффективности по НР НДПИ.0010, НДПИ.0024, НП.0221, НП.0229, НП.0251, НП.0284.

-
- | | |
|-----|--|
| 32. | Соглашение стран СНГ от 23 декабря 1993 г. «Об общих условиях и механизме поддержки развития производственной кооперации предприятий и отраслей государств – участников Содружества Независимых Государств». |
| 33. | В Перечне 2020–2022 был определен Минэнерго России. |
| 34. | Совещание у директора Департамента экономического развития и финансов Правительства Российской Федерации. |
| 35. | Минэкономразвития России и Минпромторгу России в срок до 7 ноября 2023 года рекомендовано представить в Минфин России проекты методик по вышеуказанным налоговым расходам или предложения по их отмене. |
| 36. | Указ Президента Российской Федерации от 20 октября 2022 г. № 759 «О некоторых вопросах государственного управления в сфере туризма и туристской деятельности». |

В отношении НР НП.0274, по мнению Минэкономразвития России, разработка методики оценки эффективности и проведение оценки эффективности налогового расхода (налоговый вычет по субсидиям в связи распространением COVID-19) нецелесообразны в связи с однократным предоставлением вычета.

Вместе с тем Правилами формирования перечня не предусмотрено самостоятельное принятие решения куратором налогового расхода о неразработке проекта методики оценки эффективности и непроведении оценки эффективности налогового расхода. Кроме того, отсутствует информация о направлении указанной позиции Минэкономразвития России в Минфин России;

- длительная разработка проекта методики.

Минобрнауки России был уведомлен о кураторстве НР НП.0285 (налоговый вычет из налоговой базы по налогу на прибыль в сумме расходов на приобретение исключительных прав на изобретения, полезные модели или промышленные образцы, который введен с 1 января 2022 года) в марте 2022 года³⁷, проект методики оценки эффективности, по данным куратора, разработан в январе 2023 года (сведения о согласовании и утверждении данной методики отсутствуют).

По данным Минэкономразвития России³⁸, по замечаниям Минфина России дорабатывается проект методики оценки эффективности налоговых расходов Российской Федерации, связанных с применением особого режима осуществления предпринимательской и иной деятельности на территории опережающего развития, за исключением территорий опережающего развития, расположенных на территории Дальневосточного федерального округа и Арктической зоны Российской Федерации, по НР НДПИ.0021 и НДС.0006;

- в отношении 2 НР: НП.0191 (Минфин России) и НП.0190 (Минпромторг России) отсутствуют причины неразработки проектов методик оценки эффективности кураторами.

8.1.2.5. Отмечено, что пунктом 8 Правил формирования перечня предусмотрено размещение на официальном сайте Минфина России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» перечня налоговых расходов, вместе с тем срок размещения не установлен.

Пунктом 10 Правил формирования перечня предусмотрено, что перечень налоговых расходов с внесенными в него изменениями формируется до 1 октября, уточненный перечень налоговых расходов – до 15 декабря, вместе с тем отсутствует указание на периодичность формирования данного перечня.

Таким образом, Правилами формирования перечня не установлена обязанность Минфина России по ежегодному размещению перечня налоговых расходов (в том числе с учетом внесенных изменений), что может оказать влияние на сроки

37. Письмо Минфина России в адрес Минобрнауки России о кураторстве направлено 25 марта 2022 г. № 15-07-15/24315, позиция о согласовании кураторства направлена письмом Минобрнауки России от 6 апреля 2022 г. № МН-18/714-АО.

38. Письмо Минэкономразвития России от 29 ноября 2023 г. № 44095-ПК/Д19и-дсп.

разработки и утверждения кураторами методик оценки эффективности, обусловленных льготами, действующими длительный период времени, поскольку в силу абзаца десятого пункта 2 и абзаца первого пункта 11 Правил формирования перечня обязанность куратора по разработке методики оценки эффективности возникает в соответствии со сформированным перечнем налоговых расходов, размещенным на официальном сайте Минфина России.

8.1.2.6. Два куратора налоговых расходов (Минэкономразвития России и Минкультуры России) в период формирования проектов методик оценки эффективности (в которых предусмотрены показатели для расчета оценки эффективности) получили отказы от ФНС России в согласовании данных проектов методик и предоставлении фискальных характеристик соответственно с аргументацией, что в рамках Правил формирования перечня и Регламента³⁹ ФНС России взаимодействует исключительно с Минфином России и информация, предусмотренная проектами методик оценки эффективности, не может быть представлена.

По данным Минфина России⁴⁰, им совместно с ФНС России выработана консолидированная позиция по вопросу информационного взаимодействия в части предоставления данных для проведения оценки эффективности инвестиционных налоговых расходов (данные, необходимые для проведения оценки инвестиционных налоговых льгот, будут ежегодно формироваться ФНС России и передаваться в Минфин России, далее Минфин России в срок до 15 ноября года, следующего за отчетным годом, будет доводить до кураторов инвестиционных налоговых расходов полученные от ФНС России данные). Дополнительное согласование проектов методик оценки эффективности с ФНС России как с источником информации для проведения оценки эффективности не требуется.

Вместе с тем в случае необходимости использования дополнительных данных (которые находятся не в публичном доступе), представляемых ФНС России и (или) иными ФОИВ, требуется дополнительное согласование проекта методики оценки эффективности с ФОИВ. Однако данная позиция отсутствует в Разъяснениях Минфина России от 15 декабря 2021 года, что обусловлено тем, что Регламент взаимодействия Минфина России и ФНС России⁴¹ в рамках выполнения Постановления № 439 принят 30 декабря 2019 года.

39. Регламент взаимодействия Минфина России и ФНС России направлен Минфином России в адрес ФНС России письмом от 26 апреля 2022 г. № 23-05-06/38086.

40. Письмо Минфина России от 10 августа 2023 г. № 15-07-15/75219.

41. Регламент доведен до ФНС России письмом Минфина России от 30 декабря 2019 г. № 23-05-06/103709.

8.2. Результаты исследования методик (проектов методик) оценки эффективности на наличие критериев и показателей, необходимых для осуществления оценки эффективности налоговых расходов

По состоянию на 1 июля 2023 года 12 кураторами утверждено 19 методик оценки эффективности по 69 налоговым расходам (сведения представлены на рисунке 2).

Рисунок 2

Сведения об утвержденных кураторами методиках оценки эффективности по состоянию на 1 июля 2023 года



12 кураторов

Минвостокразвития России	Минстрой России	Минэкономразвития России
Минкультуры России	Минтранс России	Минэнерго России
Минприроды России	Минфин России	Росархив
Минсельхоз России	Минцифры России	Роскосмос

8.2.1. Из 19 утвержденных методик оценки эффективности 18 (95 %) содержат обязательные элементы, предусмотренные требованиями Правил⁴² формирования перечня.

8.2.2. Пять методик оценки эффективности (26 %) частично не содержат обязательные элементы, предусмотренные Разъяснениями Минфина России от 15 декабря 2021 года, в которых приведена рекомендованная расширенная структура данной методики, необходимая для осуществления оценки эффективности:

- в трех методиках оценки эффективности (Минкультуры России, Минстрой России и Минвостокразвития России) не учтена рекомендация по отражению в ней полномочий структурных подразделений кураторов по проведению оценки эффективности⁴³;
- в двух методиках оценки эффективности Минприроды России в части оценки востребованности налоговых льгот, действующих менее пяти лет⁴⁴, в формуле расчета не предусмотрено использование прогнозных значений численности плательщиков (потенциальных получателей и фактически воспользовавшихся налоговой льготой), что влечет некорректный расчет востребованности налоговой льготы;
- в двух методиках оценки эффективности (Минкультуры России и Минстрой России) отсутствуют наименования цели госпрограммы и (или) цели социально-экономической политики Российской Федерации⁴⁵;
- в методике оценки эффективности Минкультуры России отсутствуют источники информации о значении показателя (индикатора) для оценки вклада налоговой льготы в изменение значения показателя (индикатора) достижения целей госпрограммы и (или) целей социально-экономической политики Российской Федерации⁴⁶;
- в методике оценки эффективности Минэнерго России отсутствует ссылка на источники информации об общей численности плательщиков, потенциально имеющих право на применение налоговых льгот, предоставляемой Минэнерго России и Центрального диспетчерского управления топливно-энергетического комплекса – филиала федерального государственного бюджетного учреждения «Российское энергетическое агентство», а также обоснование их выбора⁴⁷;
- в методике оценки эффективности Минвостокразвития России не указана целевая категория налоговых расходов (стимулирующий или технический НР), что в целом не оказывает влияния на проведение оценки эффективности и ее результаты⁴⁸.

42. За исключением Методики оценки эффективности Минкультуры России, о чем изложено выше.

43. Указанная рекомендация отражена в абзаце девятом раздела 2 Разъяснений Минфина России от 15 декабря 2021 года.

44. Рекомендация отражена в абзаце четвертом раздела 3.1.2 Разъяснений Минфина России от 15 декабря 2021 года.

45. Рекомендация отражена по строке 7 расширенной структуры методики оценки эффективности.

46. Рекомендация отражена по строке 13 расширенной структуры методики оценки эффективности.

47. Рекомендация отражена в абзаце втором раздела 3.1.2 Разъяснений Минфина России от 15 декабря 2021 года.

48. Рекомендация отражена в абзаце 19 раздела 2 Разъяснений Минфина России от 15 декабря 2021 года.

8.2.3. Отдельные методики оценки эффективности, утвержденные кураторами, содержат показатели, необходимые для оценки эффективности, которые отсутствуют у ФНС России и Минфина России, так как не предусмотрены формами налоговой отчетности, предоставляемой налогоплательщиками в налоговые органы.

Так, по налоговым расходам, обусловленным льготами для участников инновационного центра «Сколково» (НДС.0017, НП.0003, НП.0250 – куратор Минфин России) и для инновационных научно-технологических центров (НДС.0220 – куратор Минэкономразвития России) в соответствии с пунктом 1 статей 145¹ и 246¹ НК РФ предусмотрено освобождение от исполнения обязанности налогоплательщика по НДС и налогу на прибыль, в связи с чем у них отсутствует обязанность по представлению в налоговые органы налоговых деклараций по указанным налогам.

Аналогичная ситуация по налоговому расходу (куратор – Минвостокразвития России) в части освобождения от исполнения обязанности налогоплательщиков – организаций, осуществляющих деятельность на территории Южно-Курильского, Курильского или Северо-Курильского городских округов, по налогу на прибыль организаций, предусмотренного статьей 246³ НК РФ.

Таким образом, ФНС России (главный администратор доходов по вышеуказанным налогам) и Минфин России не располагают сведениями об объеме налоговых льгот, предоставленных для данных категорий налогоплательщиков, и, соответственно, не могут являться источниками данных по вышеуказанным налоговым расходам⁴⁹.

8.3. Результаты анализа проведенной оценки эффективности налоговых расходов их кураторами

Из рассматриваемых в рамках настоящего мероприятия 145 НР оценке эффективности за 2020 год подлежали 92 НР (проведена по 40 НР), за 2021 год – 88 НР (проведена по 56 НР).

Оценка эффективности налоговых расходов за 2021 год осуществлена в отношении налоговых расходов, объем выпадающих доходов которых составляет за 2020 год 823 млрд рублей, или 66 % общей суммы выпадающих доходов по налоговым расходам, по которым утверждены методики оценки эффективности (1 245 млрд рублей), за 2021 год – 946 млрд рублей, или 38 % (2 466 млрд рублей). Снижение доли за 2021 год к аналогичному показателю за 2020 год обусловлено в основном увеличением объема выпадающих доходов по налоговым расходам по НДС, куратором которых является Минэнерго России, кроме того, методика оценки эффективности Министерством утверждена только 6 марта 2023 года и оценка эффективности налоговых расходов не осуществлена. Сведения представлены в таблице 10.

49. Пунктом 15 раздела 3 приложения к Правилам формирования перечня «Перечень информации, включаемой в паспорт налогового расхода Российской Федерации» предусмотрено, что источником информации по объему налоговых льгот, освобождений и иных преференций являются главный администратор и Минфин России.

Таблица 10. Сведения о сумме выпадающих доходов по налоговым расходам, обусловленным налоговыми льготами, исследованным в рамках ЭАМ

(млрд руб.)

	Наименование показателя	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Сумма выпадающих доходов по налоговым расходам, рассматриваемым в ходе ЭАМ, по которым утверждены методики оценки эффективности	Всего по рассматриваемым НР в ходе ЭАМ	1 355	1 245	2 466
	Доля в общей сумме выпадающих доходов по НР, рассмотренным в рамках ЭАМ, %	60	57	71
	НДС	116	223	353
	НДПИ	1 084	782	1 715
	Налог на прибыль организаций	155	240	398
Общая сумма выпадающих доходов по налоговым расходам, в отношении которых кураторами проведена оценка эффективности налоговых расходов за 2021 год	Всего по рассматриваемым НР	469	823	946
	Доля в общей сумме выпадающих доходов по НР, рассмотренным в рамках ЭАМ, %	21	37	27
	НДС	303	564	516
	НДПИ	9	16	17
	Налог на прибыль организаций	158	244	414

8.3.1. По результатам оценки эффективности за 2020 год 12 НР (30 %) признаны кураторами эффективными по всем элементам (критериям), закрепленным в методиках оценки эффективности: НП.0255, НП.0254, НДС.0008, НП.0235, НДС.0218, НП.0233 – Минвостокразвития России, НДС.0071 – Минкультуры России, НДС.0135 – Минпромторг России, НП.0230, НП.0231 – Минстрой России, НДС.0097, НДС.0017 – Минфин России, за 2021 год – 17 НР (30 %): НП.0230, НП.0231 – Минстрой России, НДПИ.0035, НДС.0239, НП.0257, НП.0278, НП.0254, НДС.0008, НП.0235, НДС.0218, НП.0233 – Минвостокразвития России, НДС.0107, НДС.0240 – Минобрнауки России, НП.0195 – Минприроды России, НП.0228 – Минсельхоз России, НДС.0224 – Минтранс России, НП.0003 – Минфин России. Сведения в разрезе элементов оценки эффективности налоговых расходов представлены в таблице 11.

Таблица 11. Сведения о результатах оценки эффективности налоговых расходов за 2020 и 2021 гг. (по данным кураторов)

Наименование элемента (критерия) оценки эффективности	Результаты оценки эффективности за 2020 г. по 40 НР	Результаты оценки эффективности за 2021 г. по 56 НР
Соответствие налоговых расходов целям государственных программ и (или) социально-экономической политики	37 НР – соответствуют, 2 НР – частично соответствуют, 1 НР – отсутствует оценка	54 НР – соответствуют, 2 НР – частично соответствуют
Востребованность налоговых льгот	37 НР – востребованы, 1 НР – не востребован, 2 НР – отсутствует оценка востребованности	49 НР – востребованы, 5 НР – отсутствует оценка востребованности, 2 НР – требуется дополнительная оценка
Вклад льготы в изменение значения целевого показателя	30 НР – положительный, 7 НР – отсутствует оценка, 2 НР – отрицательный, 1 НР – положительно влияет только на один показатель	43 НР – положительный, 11 НР – отсутствует оценка, 2 НР – отрицательный
Альтернативный механизм	31 НР – существует, 6 НР – не существует, 3 НР – отсутствует оценка	37 НР – существует, 10 НР – не существует, 9 НР – отсутствует оценка
Совокупный бюджетный эффект (самоокупаемость)	12 НР – положительный, 18 НР – отсутствует оценка, 9 НР – отрицательный, 1 НР – умеренно выраженный	23 НР – положительный, 22 НР – отсутствует оценка, 10 НР – отрицательный, 1 НР – умеренно выраженный
Итоги оценки эффективности	35 НР – эффективна, 1 НР – частично эффективен, 4 НР – отсутствует оценка	49 НР – эффективна, 6 НР – вывод куратора отсутствует, 1 НР – оценка проведена не полностью
Предложения по итогам оценки эффективности	38 НР – сохранение, 2 НР – уточнение	54 НР – сохранение, 2 НР – уточнение

* Из 18 налоговых расходов 9 являются техническими.

** Из 22 налоговых расходов 9 являются техническими.

По остальным налоговым расходам, по которым проведена оценка эффективности, несмотря на наличие отрицательных показателей по различным критериям, кураторами в основном сделаны выводы об эффективности налоговых расходов и направлены предложения в Минфин России о сохранении льгот.

Сведения о результатах оценки эффективности НР за 2020 и 2021 годы в разрезе налоговых расходов и их кураторов отражены приложениях № 3 и 4 к отчету.

8.3.2. Для осуществления оценки эффективности налоговых расходов Минфином России 15 ноября 2022 года⁵⁰ сформированы фискальные характеристики в разрезе налоговых расходов и кураторов.

Из 88 НР, подлежащих оценке эффективности за 2021 год⁵¹, по 31 НР (25 %) в информации о фискальных характеристиках отсутствуют данные о сумме выпадающих доходов и (или) численности фактических пользователей (получателей) налоговых льгот (сведения представлены в таблице 12).

Таблица 12. Сведения о налоговых расходах, по которым в информации о фискальных характеристиках отсутствуют данные о сумме выпадающих доходов и (или) численности фактических пользователей (получателей) налоговых льгот

Наименование куратора	Код налогового расхода
Минвостокразвития России	2 НР (НДПИ.0035, НДС.0239)
Минобрнауки России	1 НР (НП.0192)
Минприроды России	1 НР (НДПИ.0023)
Минпромторг России	4 НР (НП.0189, НП.0190, НП.0188, НДС.0211)
Минсельхоз России	1 НР (НП.0186)
Минстрой России	1 НР (НП.0194) нет всех фискальных характеристик
Минфин России	4 НР (НДС.0017, НП.0003, НП.0191, НП.0250)
Минэкономразвития России	8 НР (НДС.0006, НП.0187, НДС.0220, НП.0221, НП.0252, НП.0253, НП.0260, НП.0261)
Минэнерго России	9 НР (НДПИ.0008, НДПИ.0013, НДПИ.0030, НДПИ.0032, НДПИ.0033, НДПИ.0039, НДПИ.0042, НДПИ.0044 и НП.0193)

Как результат по семи налоговым расходам: НДС.0220 (Минэкономразвития России), НДПИ.0035, НДС.0239 (Минвостокразвития России), НДС.0017, НП.0250 (Минфин России), НП.0186 (Минсельхоз России) и НП.0192 (Минобрнауки России), по которым утверждены методики оценки эффективности, проведена оценка эффективности налоговых расходов за 2021 год при отсутствии необходимых фискальных характеристик, которые должен был обеспечить Минфин России в соответствии с пунктом 12 Правил формирования перечня (ежегодно до 15 ноября).

8.3.2.1. По данным Минэкономразвития России, оценка эффективности налоговых расходов, обусловленных льготами, предоставленными инновационным научно-технологическим центрам (далее – ИНТЦ) за 2021 год, проведена на основании данных ИНТЦ (по состоянию на 29 декабря 2022 года на территории Российской

50. Например, письмо Минфина России в Минэкономразвития России от 15 ноября 2022 г. № 23-05-06/111365.

51. В отчете подробно изложены результаты оценки эффективности налоговых расходов за 2021 год, так как данный период является последним и охватывает наибольшее количество налоговых расходов, по которым проведена оценка.

Федерации действует 10 ИНТЦ, 2 из которых созданы в 2022 году, 3 ИНТЦ сообщили об отсутствии лиц, имеющих право на льготы). Оценка эффективности налоговых расходов Минэкономразвития России проведена не по всем критериям оценки (при отсутствии сведений о фискальных характеристиках налоговых расходов), но льготы предложено сохранить. Вместе с тем единственным аргументом для вывода о сохранении НР НДС.0220 и НП.0261 является соответствие целям госпрограммы «Экономическое развитие и инновационная экономика».

Соответствие вышеуказанных налоговых расходов госпрограмме также отражено в Методике оценки эффективности Минэкономразвития России⁵². Тогда как в Перечне 2020–2022 и Перечне от июля 2023 года данные налоговые расходы не распределены по госпрограммам.

По данным Минэкономразвития России, после внесения изменений в Методику оценки эффективности, которые согласованы с Минфином России (письмо от 26 октября 2022 г. № 15-07-15/103492) и находятся на внутреннем согласовании Министерства, а также дополнительной проработки сведений от управляющих компаний ИНТЦ об использовании налоговых льгот уточненные результаты оценки эффективности будут направлены в Минфин России до 31 марта 2023 года. Вместе с тем отсутствует информация о проведении уточненной оценки эффективности.

8.3.2.2. Минвостокразвития России при отсутствии необходимых фискальных характеристик для проведения оценки эффективности в 2019–2022 годах обращалось в ФНС России⁵³ (о представлении сведений об участниках региональных инвестиционных проектов и об организациях, осуществляющих туристско-рекреационную деятельность на территории Дальневосточного федерального округа (далее – ДФО), ФТС России⁵⁴ (о количестве резидентов Арктической зоны Российской Федерации, а также резидентов свободного порта Владивосток и территорий опережающего социально-экономического развития, зарегистрированных на территории ДФО, применявших таможенные процедуры свободной таможенной зоны, экспорта, импорта, реэкспорта и реимпорта в период с 2017 по 2021 год), АО «Корпорация развития Дальнего Востока и Арктики»⁵⁵ (о представлении информации о количестве резидентов, пользующихся каждым видом преференций). Полученная информация использована при оценке эффективности.

Согласно пояснениям Минвостокразвития России расчет показателя востребованности, а также совокупного бюджетного эффекта по налоговым расходам, действующим менее пяти лет (НДПИ.0035 и НДС.0239), производился на основе

-
52. Методика оценки эффективности утверждена приказом Минэкономразвития России от 1 октября 2020 г. № 651.
53. Письма в адрес ФНС России, направленные Минвостокразвития России от 27 ноября 2019 г. № 01-14/12882, от 4 февраля 2020 г. № 01-14/1044, от 5 ноября 2020 г. № АК-01-14/13356, от 9 ноября 2021 г. № 01-14/15266, от 25 октября 2022 г. № 01-14/14996.
54. Письмо в адрес ФТС России, направленное Минвостокразвития России от 3 ноября 2022 г. № 01-14/15550.
55. Письма в адрес АО «Корпорация развития Дальнего Востока и Арктики», направленные Минвостокразвития России от 15 ноября 2019 г. № 01-17/12375, от 11 ноября 2020 г. № 02-07/92, от 15 ноября 2021 г. № 02-07/174, от 21 октября 2022 г. № 02-07/149.

экстраполяции данных по аналогичным налоговым расходам (НДПИ.0022, НДС.0008, НДС.0218).

8.3.2.3. В результатах оценки эффективности налоговых расходов в части проекта создания и обеспечения функционирования инновационного центра «Сколково» за 2021 год (куратор Минфин России, в том числе по НР НДС.0017 и НП.0250) (далее – НР «Сколково») отражено, что налоговые расходы оказали положительное воздействие на достижение цели подпрограммы госпрограммы «Экономическое развитие и инновационная экономика» в 2021 году, поскольку освобождение участников проекта «Сколково» от исполнения обязанности по уплате налога на прибыль, НДС, налога на имущество организаций и применение пониженных тарифов страховых взносов привело к существенному росту российских организаций, осуществляющих прикладные и поисковые научные исследования, разработки и коммерциализацию их результатов.

Вместе с тем в Методике оценки эффективности Минфина России⁵⁶ не предусмотрен расчет показателя роста российских организаций, осуществляющих прикладные и поисковые научные исследования, разработку и коммерциализацию их результатов, участвующий в оценке эффективности налоговых расходов.

Кроме того, оценка результативности НР «Сколково» по формуле, предусмотренной Методикой оценки эффективности Минфина России, не осуществлена в связи с отсутствием фискальных характеристик по объему предоставленных налоговых льгот по причинам, указанным выше (участники НР «Сколково» освобождены от предоставления налоговых деклараций, в которых указывается сумма предоставленных льгот).

В результатах оценки эффективности НР «Сколково» отражено, что использование в качестве поддержки технологических стартапов налоговых льгот представляется наиболее рациональным способом поддержки развивающихся компаний.

8.3.2.4. Согласно результатам оценки эффективности НР НП.0186, куратором которого является Минсельхоз России, провести оценку целесообразности и результативности не представляется возможным ввиду отсутствия фискальных характеристик. В Минфин России Минсельхозом России направлено предложение о необходимости уточнения налоговой льготы. Вместе с тем информация об уточнении льготы в части ускоренной амортизации основных средств для сельскохозяйственных организаций промышленного типа отсутствует.

По результатам оценки эффективности НР НДС.0135 (куратор Минпромторг России) за 2021 год сделан вывод о востребованности налогового расхода при отсутствии информации о численности плательщиков, потенциально имеющих право на льготу, за период 2017–2021 годов. При этом расчет востребованности осуществлен исходя из общей численности налогоплательщиков, а не от численности плательщиков,

56. Приказом Минфина России от 27 мая 2020 г. № 218 утверждена Методика оценки эффективности налоговых расходов Российской Федерации, куратором которых определено Министерство финансов Российской Федерации, в части налоговых льгот, предоставленных участникам инновационного центра «Сколково».

потенциально имеющих право на льготу, что противоречит Методике оценки эффективности, утвержденной на дату проведения оценки.

Так, по НР НП.0261 (куратор Минэкономразвития России) отсутствовали фискальные характеристики, за исключением общей численности плательщиков налогов, сборов и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

В соответствии с результатами уточненной оценки эффективности НР НП.0192 (куратор Минобрнауки России) оценка востребованности налогоплательщиками и вклад налоговой льготы, обуславливающей налоговый расход, в изменение показателя достижения соответствующих целей программных документов стратегического планирования не осуществлялась в связи с отсутствием данных. Также не осуществлена оценка бюджетной эффективности при отсутствии данных для сравнительного анализа результативности предоставления указанной льготы и альтернативных механизмов достижения целей государственной программы и (или) целей социально-экономической политики. Куратором сделан вывод, что льгота не подлежит отмене, требуется пролонгация анализа результатов оценки эффективности налогового расхода в последующих периодах.

Отсутствие фискальных характеристик не позволило кураторам провести оценку эффективности налоговых расходов в соответствии с утвержденными методиками оценки эффективности в полном объеме.

8.3.3. По девяти исследованным налоговым расходам фискальные характеристики в части показателя «Численность фактических пользователей» за 2021 год составляет не более одной единицы, в том числе три налоговых расхода подлежали оценке за 2020 и 2021 годы, а оценка эффективности осуществлена только Минтрансом России (сведения в разрезе кодов НР и кураторов представлены в таблице 13).

Таблица 13. Сведения о налоговых расходах, по которым численность фактических пользователей льгот составляет не более одной единицы

Наименование куратора	Код налогового расхода
Минэнерго России	НДПИ.0017, (НДПИ.0027, НДПИ.0029, НДПИ.0031, НДПИ.0036, НДПИ.0039 – включены в Перечень НР от июля 2023 года)
Минтранс России	НДС.0023
Минспорт России	НП.0101 включен в Перечень НР от июля 2023 года
Минпромторг России	НДПИ.0007

Отмечено, что в Докладе по результатам оценки налоговых расходов Российской Федерации, включенных в перечень налоговых расходов Российской Федерации на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, Минфина России в Правительственную комиссию⁵⁷ (далее – Доклад Минфина России от 28 апреля 2023 года) Минфином России указано, что для маловостребованных льгот является

57. Доклад направлен 28 апреля 2023 г. № 15-07-15/39828 (для служебного пользования).

целесообразным проведение их донастройки, включая изменение круга потенциальных льготополучателей, отмена или рассмотрение возможности использования альтернативного механизма для достижения целей льгот.

Аналогичный вывод представлен в докладе Минфина России о результатах оценки эффективности налоговых расходов Российской Федерации, включенных в проект перечня налоговых расходов Российской Федерации на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, проведенной в 2021–2022 годах⁵⁸.

Так, в результатах оценки эффективности за 2021 год НР НДС.0023 Минтранс России отражено, что расходы на альтернативный механизм в форме субсидий из федерального бюджета Государственной компании «Российские автомобильные дороги» на осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами будут равны объему предоставленной льготы.

8.3.4. По результатам оценки эффективности получен отрицательный совокупный бюджетный эффект за 2020 год по девяти НР. За 2021 год по десяти НР, при этом всеми кураторами налоговые расходы признаны эффективными и предложены к сохранению (сведения представлены в таблице 14).

Таблица 14. Сведения о результатах оценки эффективности налоговых расходов с отрицательным совокупным бюджетным эффектом за 2020 и 2021 годы

Наименование куратора	Оценка за 2020 г.	Оценка за 2021 г.
Минвостокразвития России	НР.0238, НР.0256, НР.0257, НДПИ.0022, НДПИ.0025	НР.0238, НР.0255, НР.0256, НДПИ.0020, НДПИ.0022
Минобрнауки России	НДС.0107	НДС.0077, НР.0281
Минприроды России	-	НДС.0221, НР.0263
Минфин России	НДС.0136, НР.0248	НДС.0136
Минсельхоз России	НР.0228	-

8.3.4.1. По результатам оценки эффективности за 2021 год отрицательный совокупный бюджетный эффект определен по четырем НР, куратором которых является Минвостокразвития России, при этом по трем из пяти НР (НДПИ.0022, НР.0238, НР.0256) отрицательное значение показателя отмечено и за 2020 год.

По мнению Минвостокразвития России, отрицательный совокупный бюджетный эффект по НР НР.0238 связан с противоречивостью данных о фискальных характеристиках, представленных Минфином России.

Минвостокразвития России установлены расхождения в данных между информацией за 2020 и 2021 годы. Так, в информации о фискальных характеристиках НР за 2020 год содержатся данные о числе налогоплательщиков, воспользовавшихся

58. Письмо Минфина России от 11 июля 2022 г. № 15-07-15/66540.

льготой, и объеме номинальных налоговых поступлений в 2018 году, а в информации за 2021 год значения по аналогичным показателям за 2018 год равняются нулю.

Отмечено, что НР НП.0238 «Пониженная ставка налога на прибыль для организаций, осуществляющих туристско-рекреационную деятельность на территории Дальневосточного федерального округа» обуславливает льготу, действие которой прекращено с 1 января 2023 года⁵⁹.

Отрицательные значения совокупного бюджетного эффекта по НР НДПИ.0022 и НП.0256 Минвостокразвития России связывает с недостаточными объемами поступлений налогов, сборов, таможенных платежей и страховых взносов на обязательное социальное страхование от налогоплательщиков – получателей льгот, что также может быть связано с ошибками в данных о фискальных характеристиках налоговых расходов.

Вместе с тем отсутствует информация, что Минвостокразвития России запрашивало соответствующие пояснения у Минфина России о причинах расхождения фискальных характеристик по НП.0238 и НП.0256.

По мнению Минвостокразвития России, отрицательный совокупный бюджетный эффект НР НП.0255 и НДПИ.0020 обусловлен высокими выпадающими доходами по данным налоговым расходам. Изменения, внесенные в НК РФ ⁶⁰ пунктом 42 статьи 2 Федерального закона № 305-ФЗ, призваны ограничить рост выпадающих доходов, связанных с региональными инвестиционными проектами (результаты влияния изменения законодательства возможно оценить не ранее, чем по итогам оценки эффективности за 2022 год).

8.3.4.2. По результатам оценки эффективности НР НДС.0077 и НП.0281 Минобрнауки России при наличии отрицательного совокупного бюджетного эффекта направил предложение в Минфин России о сохранении льгот, обуславливающих вышеуказанные расходы.

Данное предложение мотивировано тем, что в отношении НР НДС.0077 необходима пролонгация анализа указанных стимулирующих налоговых расходов в последующих периодах с целью формирования комплексного вывода, а НР НП.0281 обуславливает льготу, направленную на развитие приоритетных направлений науки⁶¹ и техники, национальных научно-исследовательских программ, а также являющуюся менее затратной для бюджета по сравнению с субсидией. При этом оценка востребованности налогоплательщиками налоговой льготы и вклада налоговой льготы, обуславливающей налоговый расход, в изменение показателя достижения соответствующих целей программных документов не осуществлялась в связи с отсутствием необходимых данных за пять лет (не оценивался показатель востребованности налоговой льготы).

59. Право на применение налоговой ставки в размере 0 % было предоставлено за налоговые периоды с 1 января 2018 года по 31 декабря 2022 года в соответствии с пунктом 111 статьи 284, пункта 1 статьи 2846 НК РФ.

60. Изменения в НК РФ внесены пунктом 42 статьи 2 Федерального закона от 2 июля 2021 г. № 305-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 305-ФЗ).

61. Госпрограмма «Научно-технологическое развитие Российской Федерации», утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 29 марта 2019 г. № 377.

8.3.4.3. По результатам оценки НР НДС.0221 и НП.0263 Минприроды России обращено внимание, что в ходе оценки результативности НР по показателю оценка вклада налоговых льгот позволяет сделать вывод, что региональные операторы по обращению с твердыми коммунальными отходами (далее – ТКО) в 2021 году по сравнению с 2019 годом (до принятия налоговой льготы) направили больший объем инвестиций в сопоставимых ценах в основные средства в сферу обращения с ТКО. Однако только 3,4 % высвободившихся средств, полученных в результате налоговых льгот, направлены региональными операторами в качестве инвестиций в средства производства, что обусловлено, в частности, ограничениями, связанными с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19, а также внешним санкционным давлением на российскую экономику⁶². При этом оценка совокупного бюджетного эффекта показала отрицательную окупаемость налоговых расходов.

В связи с кратковременностью действия налоговых льгот, а также указанных выше ограничений Минприроды России предложено Минфину России признать результативными и сохранить вышеуказанные налоговые расходы.

8.3.4.4. В отношении НР НДС.0136 куратором – Минфином России сделаны выводы о том, что налоговая льгота востребована. В случае применения альтернативных механизмов объем расходов федерального бюджета окажется выше объемов предоставленных налоговых льгот, что указывает на неэффективность применения альтернативных механизмов.

Минфином России указано на необходимость сохранения налоговой льготы, связанной с освобождением от уплаты НДС при ввозе на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, необработанных природных алмазов, так как применение налоговой льготы способствует развитию производства бриллиантов ограничеными предприятиями, что является одним из основных направлений государственной политики в отрасли драгоценных металлов и драгоценных камней. Вместе с тем по результатам оценки эффективности НР НДС.0136 отрицательный бюджетный эффект сохраняется на протяжении 2020 и 2021 годов.

Вместе с тем Правила формирования перечня и Разъяснения Минфина России от 15 декабря 2021 года не содержат указаний, позволяющих кураторам определить, в каких случаях налоговый расход признается эффективным (неэффективным) в зависимости от результатов оценки эффективности в разрезе предусмотренных элементов. Фактически этот вопрос остается на усмотрение куратора, что приводит к случаям, когда эффективным признается налоговый расход, частично соответствующий целям государственной программы и имеющий отрицательный совокупный бюджетный эффект (например, на протяжении нескольких периодов), или когда оценка эффективности налоговых расходов не проводилась при отсутствии фискальных характеристик или проводилась при наличии противоречивых данных.

62. Письмо Минприроды России в Минфин России и Минэкономразвития России от 7 марта 2023 г. № 02-23-53/8006.

8.3.5. Ежегодно в докладах Минфина России Правительственной комиссии отмечается, что не всеми кураторами осуществляется оценка эффективности налоговых расходов. Так, в Докладе Минфина России от 28 апреля 2023 года отмечено, что отдельные кураторы не представили в Минфин России результаты оценки эффективности налоговых расходов за 2021 год⁶³, в связи с чем в Правительственную комиссию направлено предложение о целесообразности поручить всем кураторам провести оценку эффективности налоговых расходов в 2023 году в отношении всех налоговых расходов, по которым имеются фискальные характеристики (для налоговых расходов, по которым отсутствуют фискальные характеристики, допускается проведение упрощенной оценки эффективности).

Например, Минэнерго России утверждена методика оценки эффективности 6 марта 2023 года, в том числе в отношении налоговых расходов, обусловленных льготами, введенными в действие, начиная с 1 января 2002 года по 1 апреля 2020 года (НДПИ.0001, НДПИ.0006, НДПИ.0008, НДПИ.0009, НДПИ.0011, НДПИ.0013, НДПИ.0014, НДПИ.0017, НДПИ.0019, НДПИ.0026, НДПИ.0027, НДПИ.0042, НДПИ.0044, НДС.0005, НП.0193).

По данным Минэнерго России, после получения данных о фискальных характеристиках налоговых расходов будет осуществлена оценка эффективности налоговых расходов за 2022 год (в том числе за 2021 год).

9. Выводы

9.1. В ходе мероприятия исследовано 145 налоговых расходов, из которых 134 НР являлись стимулирующими, 11 – техническими. Кураторами налоговых расходов являются 14 министерств, одно федеральное агентство и одна госкорпорация.

9.2. Если в 2019 году из 92 налоговых расходов, подлежащих оценке эффективности, ни по одному налоговому расходу не утверждена методика оценки эффективности в срок, предусмотренный пунктом 2 Постановления № 439, то по состоянию на 1 июля 2023 года 12 кураторами утверждено 19 методик оценки эффективности по 69 налоговым расходам.

9.3. В Перечень от июля 2023 года не включены пять льгот по налогу на прибыль организаций (которые введены федеральными законами в июне – июле 2022 года), по которым в Информации о нормативных, целевых и фискальных характеристиках налоговых льгот, освобождений и иных преференций, установленных федеральным законодательством на 2020–2022 годы с оценкой на прогнозный период до 2026 года, по состоянию на 1 октября 2023 года элемент налогообложения определен как «налоговый расход».

63. В том числе оценка эффективности налоговых расходов не представлена объектами настоящего ЭАМ –Минздравом России, Минспортом России, Минэкономразвития России и Минэнерго России.

9.4. Минюстом России отказано в государственной регистрации приказов Минобрнауки России и Минпромторга России об утверждении методик оценки эффективности в связи с их несоответствием Правилам № 1009.

9.5. Методика оценки эффективности, утвержденная приказом Минкультуры России, зарегистрированным в Минюсте России, не в полной мере соответствует требованиям Правил формирования перечня.

9.6. По 16 из 19 приказам об утверждении методик оценки эффективности в отношении 61 налогового расхода не исключены риски отказа Минюстом России в их государственной регистрации, последующей отмены кураторами приказов и непроведения оценки эффективности налоговых расходов.

9.7. В методиках оценки эффективности налоговых расходов, утвержденных приказами Минвостокразвития России, Минприроды России, Минстроя России и Минпромторга России (приказ отменен), применен подход к оценке эффективности налоговых расходов, направленных на стимулирование инвестиционной деятельности, отличный от предложенного Минфином России.

9.8. В Правилах формирования перечня отсутствует указание на периодичность формирования перечня налоговых расходов и срок его размещения на официальном сайте Минфина России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», то есть не установлена обязанность Минфина России по ежегодному размещению перечня налоговых расходов (в том числе с учетом внесенных изменений), что может оказать влияние на сроки разработки и утверждения кураторами методик оценки эффективности.

9.9. Минэкономразвития России не осуществлена разработка проекта методики оценки эффективности и, соответственно, не осуществлена оценка эффективности налогового расхода, обусловленного налоговым вычетом по субсидиям в связи распространением COVID-19, по причине нецелесообразности из-за однократного предоставления вычета. Тогда как пунктом 11 Правил формирования перечня установлено, что методики оценки эффективности разрабатываются кураторами совместно с иными ФОИВ (иными федеральными государственными органами, организациями) и утверждаются по согласованию с Минфином России и Минэкономразвития России.

9.10. В результатах оценки эффективности НР «Сколково» отражено, что налоговые расходы оказали положительное воздействие на достижение цели госпрограммы «Экономическое развитие и инновационная экономика» в 2021 году, поскольку освобождение участников проекта «Сколково» от исполнения обязанности уплаты налогов и страховых взносов привело к существенному росту российских организаций, осуществляющих прикладные и поисковые научные исследования, разработку и коммерциализацию их результатов. Вместе с тем в методике оценки эффективности, куратором которых определен Минфин России, в части налоговых

льгот, предоставленных участникам инновационного центра «Сколково», утвержденной приказом Министерства от 27 мая 2020 г. № 218, не предусмотрен расчет вышеуказанного показателя.

9.11. По налоговым расходам, обусловленным льготами для участников инновационного центра «Сколково», инновационных научно-технологических центров и организаций, осуществляющих деятельность на территории Южно-Курильского, Курильского или Северо-Курильского городских округов, отсутствуют фискальные характеристики по объемам предоставленных налоговых льгот ввиду отсутствия обязанности предоставления данными категориями налогоплательщиков налоговых деклараций в налоговые органы.

9.12. Из 145 рассмотренных налоговых расходов оценке эффективности подлежали за 2020 год 92 налогового расхода (проведена оценка в отношении 40 НР), за 2021 год – 88 налоговых расходов (проведена оценка в отношении 56 НР). При этом признаны кураторами налоговых расходов эффективными по всем элементам (критериям), закрепленным в методиках оценки эффективности за 2020 год, только 12 НР, за 2021 год – 17 НР.

По остальным налоговым расходам, по которым проведена оценка эффективности, несмотря на наличие отрицательных показателей по различным критериям, кураторами в основном сделаны выводы об эффективности налоговых расходов и направлены предложения в Минфин России о сохранении льгот.

Вместе с тем Правила формирования перечня не содержат указаний, позволяющих кураторам определить в каких случаях налоговый расход признается эффективным (неэффективным) в зависимости от результатов оценки с учетом всех элементов оценки. Фактически этот вопрос остается на усмотрение куратора, что приводит к случаям, когда эффективным признается налоговый расход, частично соответствующий целям государственной программы и (или) имеющий отрицательный совокупный бюджетный эффект (например, на протяжении нескольких периодов) и когда оценка эффективности не проводилась при отсутствии фискальных характеристик или проводилась при наличии противоречивых данных.

9.13. По девяти исследованным налоговым расходам показатель «Численность фактических пользователей» за 2021 год составляет не более одной единицы, в том числе три налоговых расхода (кураторы Минэнерго России, Минтранс России и Минпромторг России) подлежали оценке за 2020 и 2021 годы, оценка осуществлена только Минтрансом России.

9.14. В Разъяснениях Минфина России от 15 декабря 2021 года не отражена позиция Минфина России, что в случае необходимости использования дополнительных данных (которые находятся не в публичном доступе), представляемых ФНС России и (или) иными ФОИВ, требуется дополнительное согласование проекта методики оценки эффективности их кураторами с ФОИВ, располагающими необходимой информацией.

10. Предложения (рекомендации)

10.1. Предложить Правительству Российской Федерации поручить Минфину России в срок 28 декабря 2024 года подготовить и направить в Правительство Российской Федерации предложения о внесении изменений в Правила формирования перечня:

- в пункты 8 и 10 в части установления периодичности формирования и срока ежегодного размещения на официальном сайте Минфина России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» перечня налоговых расходов Российской Федерации;
- в части определения порядка признания налогового расхода эффективным (неэффективным) в зависимости от результатов оценки с учетом всех установленных пунктом 12 Правил формирования перечня элементов оценки, а также при отсутствии на момент проведения оценки необходимых фискальных характеристик, предусматривающего в том числе в случаях установления отрицательного совокупного бюджетного эффекта по налоговым расходам за ряд последовательных лет направление предложений кураторов налоговых расходов о сохранении (об уточнении) налоговой льготы в Правительственную комиссию.

10.2. Предложить Минфину России:

- включить до 1 октября 2024 года в Перечень налоговых расходов Российской Федерации налоговые льготы, указанные в пунктах 539–541, 557 и 558 Информации о фискальных характеристиках на 1 октября 2023 года;
- включить до 28 декабря 2024 года в Разъяснения Минфина России от 15 декабря 2021 года положение, что в случае необходимости использования дополнительных данных (которые находятся не в публичном доступе), представляемых ФНС России и (или) иными ФОИВ, требуется дополнительное согласование проекта методики оценки эффективности их кураторами с органами, располагающими необходимой информацией;
- проработать до 1 октября 2024 года вопрос о внесении изменений в Методику оценки эффективности налоговых расходов Российской Федерации, утвержденную приказом Минфина России от 27 мая 2020 г. № 218, в части включения показателя роста российских организаций, осуществляющих прикладные и поисковые научные исследования, разработку и коммерциализацию их результатов;
- проработать до 28 декабря 2024 года с Минвостокразвития России, Минприроды России, Минпромторгом России и Минстроем России вопрос о внесении изменений в методики оценки эффективности налоговых расходов, направленных на стимулирование инвестиционной деятельности, в целях интеграции подхода к оценке вклада налогового расхода в изменение значения показателя (индикатора) достижения целей государственной программы и (или) целей социально-экономической политики на основе рентабельности льготополучателей, реализующих инвестиционные проекты;

- проработать совместно с заинтересованными ФОИВ до 28 декабря 2024 года вопрос о введении формы отчетности по объему использованных налоговых льгот, освобождений и (или) преференций для участников инновационного центра «Сколково», инновационных научно-технологических центров и организаций, осуществляющих деятельность на территории Южно-Курильского, Курильского или Северо-Курильского городских округов.

10.3. Предложить Минкультуры России до 1 декабря 2024 года внести изменения в методику оценки эффективности налоговых расходов в части отражения конкретных показателей достижения цели госпрограммы «Развитие культуры» и направить доработанную методику на согласование в Минфин России и Минэкономразвития России.

