# Об оценке эффективности налоговых льгот

В целях совершенствования фискальной политики, повышения эффективности предоставления налоговых льгот, в соответствии со статьями 10 и 17 конституционного Закона Кыргызской Республики «О Правительстве Кыргызской Республики» Правительство Кыргызской Республики постановляет:

1. Установить, что планируемые к предоставлению налоговые льготы оцениваются на предмет их эффективности.

2. Утвердить Порядок оценки эффективности налоговых льгот согласно приложению.

3. Министерству экономики Кыргызской Республики совместно с Министерством финансов Кыргызской Республики, Государственной налоговой службой при Правительстве Кыргызской Республики, Государственной таможенной службой при Правительстве Кыргызской Республики и Национальным статистическим комитетом Кыргызской Республики (по согласованию) провести оценку эффективности действующих налоговых льгот и в срок до 1 марта 2017 года внести в установленном порядке в Правительство Кыргызской Республики законопроект, предусматривающий внесение изменений в Налоговый кодекс Кыргызской Республики, в части отмены неэффективных налоговых льгот.

4. Настоящее постановление вступает в силу по истечении пятнадцати дней со дня официального опубликования.

**Премьер-министр С.Ш.Жээнбеков**

Приложение

**Порядок**

**оценки эффективности налоговых льгот**

**1. Общие положения**

1. Настоящий Порядок определяет объекты оценки эффективности действующих или планируемых к предоставлению налоговых льгот (далее - налоговые льготы), подходы к оценке, перечень и последовательность действий при проведении оценки, состав исполнителей и их взаимоотношения, а также требования по применению результатов оценки.

2. Основные понятия и термины, используемые в настоящем Порядке:

- «Налоговая льгота» - преимущество, определяемое суммой налога, не уплачиваемой в бюджет в результате предоставления государством либо местным самоуправлением определённой категории налогоплательщиков особых прав или обязанностей, использование которых позволяет таким налогоплательщикам быть в более выгодном положении в сравнении с остальными налогоплательщиками;

- «Эффективность налоговых льгот» - результативность финансово-хозяйственной деятельности категорий налогоплательщиков, которым предоставлены налоговые льготы, а также создание благоприятных условий для развития инфраструктуры социальной сферы и повышения социальной защищенности населения (далее – совокупная эффективность);

- «Уполномоченный государственный орган» - государственный орган Кыргызской Республики, имеющий функции и полномочия по регулированию налоговых правоотношений, проведению налоговой и таможенной политики.

**2**. **Цели налоговых льгот**

3. Основными целями налоговых льгот являются:

- обеспечение экономической заинтересованности организаций и физических лиц в расширении видов экономической деятельности, приоритетных для Кыргызской Республики;

- создание экономических условий, необходимых для развития инвестиционной деятельности в Кыргызской Республике;

- оказание экономической поддержки организациям в решении приоритетных для Кыргызской Республики социальных задач;

- создание благоприятных экономических условий для деятельности предприятий, применяющих труд социально незащищенных категорий физических лиц.

4. Уполномоченный государственный орган проводит итоговую оценку эффективности налоговой льготы, инициированной государственным органом или субъектом, при наличии оценки эффективности налоговой льготы, соответствующей размеру, равному единице или более единицы, проведенной государственным органом или субъектом, инициирующим установление налоговой льготы.

5. Оценка эффективности действующих льгот проводится налоговыми и таможенными органами.

6. Проект нормативного правового акта, предусматривающий предоставление налоговой льготы, подлежит анализу, который должен проводиться в соответствии с настоящим Порядком государственным органом или субъектом, инициирующим установление налоговой льготы, и подлежит отклонению в случае непредставления инициатором налоговой льготы оценки, свидетельствующей о наличии положительного эффекта от установления налоговой льготы.

**3. Виды налоговых льгот и условия их предоставления**

7. Льготы по налогам, установленным в Кыргызской Республике, предоставляются на основании налогового законодательства Кыргызской Республики.

8. Для целей применения настоящего Порядка налоговые льготы подразделяются на следующие виды:

- изъятие или исключение из налогообложения отдельных элементов объекта налогообложения;

- освобождение от уплаты налога (полное или частичное);

- снижение ставки налога;

- снижение налогооблагаемой базы;

- другие виды государственной поддержки, предусмотренные налоговым законодательством Кыргызской Республики.

9. Налоговые льготы оцениваются по соответствующему налогу в течение периода не менее 12 месяцев, следующих подряд, за исключением льгот, предоставляемых по причине возникновения обстоятельств непреодолимой силы, сезонных льгот, а также в случаях, определяемых Правительством Кыргызской Республики.

10. Уровень оценки эффективности налоговой льготы, исчисленной согласно главе 5 приложения 9 к настоящему Порядку, составляющий размер менее единицы, является низким. Уровень оценки эффективности налоговой льготы, исчисленной согласно главе 5 приложения 9 к настоящему Порядку, составляющий размер равный или более единицы, является высоким. Не допускается предоставление налоговых льгот, если уровень оценки эффективности налоговой льготы является низким.

**4. Организация проведения оценки эффективности налоговых льгот**

11. Оценка эффективности налоговых льгот производится в три этапа.

На первом этапе производится инвентаризация налоговых льгот.

При формировании прогноза республиканского бюджета на очередной финансовый год уполномоченным государственным органом проводится инвентаризация предоставленных налоговых льгот. По результатам инвентаризации уполномоченным государственным органом составляется реестр предоставленных налоговых льгот по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

При введении новых налоговых льгот, прекращении льгот или изменении содержания льготы уполномоченным государственным органом вносятся в реестр соответствующие изменения.

На втором этапе уполномоченным государственным органом определяется сумма недополученных доходов бюджета, обусловленных предоставлением налоговых льгот.

На третьем этапе оценки уполномоченным государственным органом производится сопоставление суммы недополученных доходов бюджета, обусловленных предоставлением льгот, с суммами совокупной эффективности от предоставления налоговых льгот.

12. Оценка эффективности налоговой льготы проводится на основании анализа следующей информации, полученной налоговыми органами в ходе осуществления налогового контроля или предоставляемой организацией или индивидуальным предпринимателем налоговым и таможенным органам, претендующими на получение налоговых льгот или пользующимися налоговыми льготами:

1) среднесписочная численность работников;

2) количество созданных новых рабочих мест в результате использования налоговой льготы;

3) фонд оплаты труда;

4) средняя заработная плата;

5) стоимость основных средств, рассчитанная в соответствии с правилами бухгалтерского учета по состоянию на начало и конец отчетного периода;

6) количество видов производимой продукции, выполненных работ, оказанных услуг;

7) размер прибыли (убытка), исчисленного в соответствии с правилами бухгалтерского учета;

8) размер дохода, исчисленного в соответствии с правилами бухгалтерского учета;

9) рентабельность, исчисленная как отношение размера прибыли к доходу;

10) размер льготной ставки налога;

11) размер налога, исчисленного без применения налоговой льготы;

12) размер налога, исчисленного с применением налоговой льготы;

13) сумма средств, высвобождающихся у налогоплательщика в результате льготного налогообложения;

14) направление использования высвобожденных средств всего, в том числе:

а) на развитие организации, обеспечение занятости, сохранение и увеличение рабочих мест;

б) на социальные нужды;

в) на благотворительные цели;

г) на восстановление объектов социальной сферы;

д) на прочие цели, кроме указанных выше.

13. Уполномоченный налоговый орган и центральный аппарат уполномоченного государственного органа в сфере таможенного дела по мере поступления информации, получение которой предусмотрено настоящим Порядком, проводят первичный анализ в соответствии с настоящим Порядком, а также согласно Методике оценки эффективности налоговых льгот, изложенной в приложении 9 к настоящему Порядку, путем проведения:

- оценки бюджетной эффективности налоговых льгот согласно приложению 2 к настоящему Порядку;

- оценки социальной эффективности налоговых льгот согласно приложению 3 к настоящему Порядку;

- оценки экономической эффективности налоговых льгот согласно приложению 4 к настоящему Порядку;

- расчета сумм налогов с учетом использования налоговых льгот и сумм средств, предполагаемых к высвобождению в результате льготного налогообложения согласно приложению 5 к настоящему Порядку;

- сводной оценки потерь бюджета согласно приложению 6 к настоящему Порядку;

- сводной оценки эффективности деятельности каждой категории налогоплательщиков при использовании налоговых льгот согласно приложению 7 к настоящему Порядку;

- оценки эффективности каждой из предоставленных налоговых льгот по каждой категории налогоплательщиков согласно приложению 8 к настоящему Порядку.

14. Результаты проведенной оценки уполномоченный налоговый орган и таможенные органы передают в уполномоченный государственный орган до 1 июня года, следующего за отчетным годом.

15. Уполномоченный государственный орган рассматривает результаты оценки, проведенной уполномоченным налоговым органом и таможенными органами и вносит предложения относительно прекращения неэффективных льгот либо пролонгации отдельных льгот, либо введения новых налоговых льгот.

16. Осуществляемые при проведении оценки расчеты эффективности должны базироваться на данных налоговой, статистической, финансовой отчетности, а также иной, достоверной информации.

При отборе данных для проведения оценки уполномоченным налоговым органом и таможенными органами приоритет отдается налоговой и финансовой отчетности, а при отсутствии или недоступности необходимых данных в этих видах отчетности, используется статистическая отчетность и иные виды информации, включая оценки экспертов.

Сумма недополученных доходов бюджета от фактически предоставленных налоговых льгот определяется согласно данным, предоставленным уполномоченным налоговым органом и таможенными органами в соответствии с Методикой оценки эффективности налоговых льгот согласно приложению 9 к настоящему Порядку.

**5. Учет и контроль за предоставлением налоговых льгот**

17. Организации и индивидуальные предприниматели, получающие налоговые льготы и использующие высвободившиеся средства, ведут раздельный учет высвободившихся средств.

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

Приложение 1

к Порядку

оценки эффективности

налоговых льгот

**Реестр**

**действующих налоговых льгот по состоянию**

**на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ года**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид налога** | **Содержание льготы** | **Условия предоставления** | **Категория получателей** | **Нормативный правовой акт** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Приложение 2

к Порядку

оценки эффективности налоговых льгот

**Расчет**

**оценки бюджетной эффективности налоговых льгот**

**за период с \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_ г. по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатели** | **Сумма** | **Оценка эффективности налоговых льгот (тыс. сом.)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Общая сумма средств, планируемых к высвобождению или высвобождаемых в результате применения налоговых льгот |  | Х |
| 2. | Направление использования высвобожденных средств всего, в том числе: |  | Х |
|  | на развитие организации, обеспечение занятости, сохранение и увеличение рабочих мест |  | Х |
|  | на социальные нужды |  | Х |
|  | на благотворительные цели |  | Х |
|  | на восстановление объектов социальной сферы |  | Х |
|  | на прочие цели, кроме указанных выше |  | Х |
| 3. | Дополнительные доходы государственного бюджета |  | Х |
| 4. | Эффективность использования льгот:  стр. 3/ стр. 1 | Х |  |

Примечание.

В строке 1 указывается общая сумма средств, планируемых к высвобождению или высвобождаемых в результате применения налоговых льгот.

В строке 2 указывается направление использования средств, высвобожденных в результате применения налоговых льгот.

В строке 3 указываются сумма дополнительных доходов бюджета, полученных в результате использования налогоплательщиками налоговых льгот.

В строке 4 указываются данные об оценке эффективности налоговых льгот для организации или индивидуального предпринимателя, которые определяются в зависимости от того, к какой льготной категории относится субъект и на какие цели направлены средства, высвобожденные в результате применения налоговых льгот, в качестве таких данных приводятся:

- количество инвалидов (пенсионеров по инвалидности, пенсионеров по старости, других работников), на социальные нужды которых направлены средства, высвобожденные у субъекта в результате применения налоговых льгот;

- наименование освоенных новых производств, цехов, агрегатов и технологических процессов;

- объем производства новых видов продукции в натуральном и стоимостном выражении;

- показатели, характеризующие качество и другие эксплуатационные свойства продукции (работ, услуг), за отчетный период и за соответствующий период прошлого года;

- объем продукции (работ, услуг) в натуральном и стоимостном выражении, на качество которой получены претензии (рекламации), за отчетный период и за соответствующий период прошлого года;

- наименование введенных в действие объектов производственного назначения, производственных мощностей, количество установленных (введенных в действие) единиц оборудования;

- количество внедренных в деятельность субъекта изобретений и рационализаторских предложений, результаты проведенных научно-исследовательских и опытно-экспериментальных работ;

- количество изготовленных и испытанных по изобретениям и рационализаторским предложениям моделей и образцов;

- объем производства льготируемых видов продукции за отчетный период и за соответствующий период прошлого года;

- сумма кредиторской задолженности за полученные товары, выполненные работы, услуги (в том числе просроченной) за отчетный период и за соответствующий период прошлого года;

- наименование введенных в действие объектов непроизводственной сферы организации или индивидуального предпринимателя;

- показатели, характеризующие качество услуг, предоставляемых объектами непроизводственной сферы организации или индивидуального предпринимателя, и количество этих услуг за отчетный период и за соответствующий период прошлого года;

- количество физических лиц, которым оказана благотворительная помощь, с указанием конкретного вида этой помощи;

- количество объектов здравоохранения, социальной защиты, образования, науки, культуры, искусства, просвещения, физической культуры и спорта, которым оказана благотворительная помощь;

- количество зданий, объектов и территорий, имеющих историческую, культовую, культурную или природную значимость, которые охраняются некоммерческими благотворительными организациями или находятся на их содержании;

- количество учащихся (студентов), обучающихся в образовательном учреждении, за отчетный период и за соответствующий период прошлого года;

- количество новых образовательных курсов, преподавание которых начато в образовательном учреждении в течение отчетного периода;

- ввод в действие основных фондов учебного и производственного назначения, а также предназначенных для занятий физической культурой и спортом в образовательных учреждениях;

- количество учащихся, студентов, преподавателей и работников обслуживающего персонала, на улучшение материального положения и социальные нужды которых направлены средства, высвобожденные в результате применения налоговых льгот;

- другие показатели, кроме указанных выше.

В расчете по всем приводимым показателям отражаются фактические данные за соответствующий отчетный период.

Приложение 3

к Порядку

оценки эффективности налоговых льгот

**Расчет**

**оценки социальной эффективности налоговых льгот**

**за период с \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_ г. по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатели** | **Единица измерения** | **На начало отчетного периода** | **Планируемые (фактические) в результате использования налоговых льгот** | **Показатели социальной эффектив**  **ности** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 = 5 - 4 |
| 1. | Среднесписочная численность работников, всего | Человек |  |  |  |
| 2. | Создано новых рабочих мест в результате использования налоговых льгот, всего | Единиц | Х |  |  |
| 3. | Фонд оплаты труда, всего, в том числе: | Тыс. сом. |  |  |  |
| 4. | Средняя заработная плата |  |  |  |  |

Примечание.

В строке 1 приводятся показатели среднесписочной численности всех работников организации или индивидуального предпринимателя.

В среднесписочную численность включаются лица, работающие по совместительству, студенты и учащиеся, проходящие производственную практику, оплата труда которых включается в фонд заработной платы, и не включаются работники, не состоящие в штате (выполняющие работы по договору подряда и другим договорам гражданско-правового характера). Лица, заключившие трудовой договор на выполнение работы на дому личным трудом (надомники), учитываются в среднесписочной численности как целые единицы.

В строке приводятся показатели созданных в результате использования налоговых льгот новых рабочих мест.

В строке 3 приводятся показатели фонда заработной платы:

- в колонке 4 указываются показатели фонда заработной платы за предшествующий календарный год;

- в колонке 5 указываются показатели фонда заработной платы за отчетный календарный год.

В расчете по всем приводимым показателям отражаются фактические данные за соответствующий отчетный период и/или плановые данные на планируемый год.

Приложение 4

к Порядку

оценки эффективности налоговых льгот

**Расчет**

**оценки экономической эффективности налоговых льгот**

**за период с \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_ г. по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатели** | **Единица измерения** | **На начало отчетного периода** | **В результате фактического (планируемого) использования налоговых льгот** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Стоимость основных средств: | тыс. сом. |  |  |
| 1.1. | По состоянию на начало отчетного периода |  |  |  |
| 1.2. | По состоянию на конец отчетного периода |  |  |  |
| 2. | Количество продукции (работ, услуг) всего, в том числе: | кол-во |  |  |
| 2.1. | Продукция |  |  |  |
| 2.2. | Товары |  |  |  |
| 2.3. | Работы |  |  |  |
| 2.4. | Услуги |  |  |  |
| 3. | Прибыль (убыток) | тыс. сом. |  |  |
| 4. | Доход | тыс. сом. |  |  |
| 5. | Рентабельность | % |  |  |
| 6. | Эффективность использования налоговых льгот | х | х | гр.5 / гр.4 |

Примечание.

В графе 2 указывается количество новых видов продукции, товаров, работ или услуг, которые организация или индивидуальный предприниматель начали производить, реализовывать, оказывать или выполнять в результате предоставления налоговой льготы.

В графе 4 указывается показатель деятельности организации или индивидуального предпринимателя, исчисляемый как отношение финансовой прибыли к доходу налогоплательщика.

В расчете по всем приводимым показателям отражаются фактические данные за соответствующий отчетный период и/или плановые данные на планируемый год.

Приложение 5

к Порядку

оценки эффективности

налоговых льгот

**Расчет**

**сумм налогов с учетом использования**

**налоговых льгот и сумм средств, предполагаемых**

**к высвобождению в результате льготного налогообложения,**

**за период с \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_ г. по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатели** | **За предыдущий период** | **На планируемый период**  **(за фактический период),**  **(тыс. сом.)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Налог на прибыль** | | | |
| 1. | Налоговая база |  |  |
| 2. | Ставка налога на прибыль |  |  |
| 3. | Льготное снижение ставки налога на прибыль, (%) |  |  |
| 4. | Ставка налога на прибыль, подлежащего зачислению в бюджет, с учетом использования льготы,  (%) (стр. 2 - стр. 3) |  |  |
| 5. | Сумма платежей налога на прибыль в бюджет, исчисленная: |  |  |
| 5.1. | без учета использования льготы, подлежащей зачислению в бюджет (стр. 1 x стр. 2) / 100 |  |  |
| 5.2. | с учетом использования льготы, подлежащей зачислению в бюджет (стр. 1 x стр. 4) / 100 |  |  |
| 6. | Сумма средств, высвобождающихся в результате льготного налогообложения (стр. 5.1 - стр. 5.2) |  |  |
| 7 | Сумма средств, дополнительно поступивших в бюджет в результате льготного налогообложения  (стр. гр. 4 стр. 5.2 - гр.3 стр. 5.2) |  |  |
| **Налог на добавленную стоимость** | | | |
| 8. | Налоговая база |  |  |
| 9. | Ставка НДС |  |  |
| 10. | Льготное снижение ставки НДС, (%) |  |  |
| 11. | Ставка НДС, подлежащего зачислению в бюджет, с учетом использования льготы, (%)  (стр. 9 - стр.10) |  |  |
| 12. | Сумма платежей НДС в бюджет, исчисленная: |  |  |
| 12.1. | без учета использования льготы, подлежащей зачислению в бюджет (стр. 8 x стр. 9) / 100 |  |  |
| 12.2. | с учетом использования льготы, подлежащей зачислению в бюджет (стр. 8 x стр. 11) / 100 |  |  |
| 13. | Сумма средств, высвобождающихся в результате льготного налогообложения  (стр. 12.1 - стр. 12.2) |  |  |
| 14. | НДС к зачету |  |  |
| 15. | НДС к уплате |  |  |
| 16. | Сумма средств, дополнительно поступающих в бюджет в результате льготного налогообложения  (гр. 4 стр. 12.2 - гр.3 стр. 12.2) |  |  |
| **Налог с продаж** | | | |
| 17. | Налоговая база |  |  |
| 18. | Ставка НсП |  |  |
| 19. | Льготное снижение ставки НсП, (%) |  |  |
| 20. | Ставка НсП, подлежащего зачислению в бюджет, с учетом использования льготы, (%) (стр. 18 - стр. 19) |  |  |
| 21. | Сумма платежей НсП в бюджет, исчисленная: |  |  |
| 21.1. | без учета использования льготы, подлежащей зачислению в бюджет (стр. 17 x стр. 18) / 100 |  |  |
| 21.2. | с учетом использования льготы, подлежащей зачислению в бюджет (стр. 17 x стр. 20) / 100 |  |  |
| 22. | Сумма средств, высвобождающихся в результате льготного налогообложения  (стр. 17.1 - стр. 17.2) |  |  |
| 23. | Сумма средств, дополнительно поступающих в бюджет в результате льготного налогообложения  (гр. 4 стр. 21.2 - гр.3 стр. 21.2) |  |  |
| **Налог на имущество** | | | |
| 24. | Налогооблагаемая стоимость объекта имущества, тыс. сом |  |  |
| 25. | Ставка налога на имущество, % |  |  |
| 26. | Налоговая льгота в виде снижения ставки налога, % |  |  |
| 27. | Ставка налога на имущество, подлежащего зачислению в бюджет, с учетом использования льготы,  (%) (стр. 25 - стр. 26) |  |  |
| 28. | Сумма налога на имущество, исчисленная: |  |  |
| 28.1. | без учета использования льготы, подлежащей зачислению в бюджет (стр. 24 x стр. 25) / 100 |  |  |
| 28.2. | с учетом использования льготы, подлежащей зачислению в бюджет (стр. 24 x стр. 27) / 100 |  |  |
| 29. | Сумма средств, высвобождающихся в результате льготного налогообложения  (стр. 26.1 - стр. 26.2) |  |  |
| 30. | Сумма средств, дополнительно поступающих в бюджет в результате льготного налогообложения  (гр. 4 стр. 28.2 - гр.3 стр. 28.2) |  |  |
| **Земельный налог** | | | |
| 31. | Площадь земельного участка |  |  |
| 32. | Ставка земельного налога, % |  |  |
| 33. | Налоговая льгота в виде снижения ставки налога, % |  |  |
| 34. | Ставка земельного налога, подлежащего зачислению в бюджет, с учетом использования льготы  (стр. 32 - стр. 33) |  |  |
| 35. | Сумма земельного налога, исчисленная: |  |  |
| 35.1. | без учета использования льготы, подлежащей зачислению в бюджет (стр. 31 x стр. 32) / 100 |  |  |
| 35.2. | с учетом использования льготы, подлежащей зачислению в бюджет (стр. 31 x стр. 34) / 100 |  |  |
| 36. | Сумма средств, высвобождающихся в результате льготного налогообложения  (стр. 33.1 - стр. 33.2) |  |  |
| 37. | Сумма средств, дополнительно поступающих в бюджет в результате льготного налогообложения  (гр. 4 стр. 35.2 - гр.3 стр. 35.2) |  |  |
| **Подоходный налог у источника выплаты** | | | |
| 38. | Налоговая база |  |  |
| 39. | Ставка подоходного налога |  |  |
| 40. | Льготное снижение ставки подоходного налога, (%) |  |  |
| 41. | Ставка подоходного налога, подлежащего зачислению в бюджет, с учетом использования льготы,  (%) (стр. 39 - стр. 40) |  |  |
| 42. | Сумма подоходного налога в бюджет, исчисленная: |  |  |
| 42.1. | без учета использования льготы, подлежащей зачислению в бюджет (стр. 38 x стр. 39) / 100 |  |  |
| 42.2. | с учетом использования льготы, подлежащей зачислению в бюджет (стр. 38 x стр. 41) / 100 |  |  |
| 43. | Сумма средств, высвобождающихся в результате льготного налогообложения  (стр. 42.1 - стр. 42.2) |  |  |
| 44. | Сумма средств, дополнительно поступивших в бюджет в результате льготного налогообложения  (гр.4 стр. 42.2 - гр.3 стр. 42.2) |  |  |
| **Налог у источника выплаты с доходов нерезидента** | | | |
| 45. | Налоговая база |  |  |
| 46. | Ставка налога у источника |  |  |
| 47. | Льготное снижение ставки налога у источника (%) |  |  |
| 48. | Ставка налога у источника, подлежащего зачислению в бюджет, с учетом использования льготы,  (%) (стр. 46 - стр. 47) |  |  |
| 49. | Сумма подоходного налога в бюджет, исчисленная: |  |  |
| 49.1. | без учета использования льготы, подлежащей зачислению в бюджет (стр. 45 x стр. 46) / 100 |  |  |
| 49.2. | с учетом использования льготы, подлежащей зачислению в бюджет (стр. 45 x стр. 48) / 100 |  |  |
| 50. | Сумма средств, высвобождающихся в результате льготного налогообложения  (стр. 49.1 - стр. 49.2) |  |  |
| 51. | Сумма средств, дополнительно поступивших в бюджет в результате льготного налогообложения  (гр.4 стр. 49.2 - гр.3 стр. 49.2) |  |  |

Примечание.

В расчете по всем приводимым показателям отражаются фактические данные за соответствующий отчетный период и/или плановые данные на планируемый год.

Ставка налога на имущество (строка 23) исчисляется применительно к каждому объекту имущества путем умножения ставки налога, установленной статьей 328 Налогового кодекса Кыргызской Республики, на коэффициенты, установленные статьей 327 Налогового кодекса Кыргызской Республики.

Ставка земельного налога (строка 29) исчисляется применительно к каждому земельному участку путем умножения ставки налога, установленной главой 49 Налогового кодекса Кыргызской Республики, на коэффициенты, предусмотренные разделом XIV Налогового кодекса Кыргызской Республики.

Приложение 6

к Порядку

оценки эффективности налоговых льгот

**Сводная отчетная форма**

**для оценки потерь бюджета**

**при использовании налоговых льгот**

**по состоянию на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ год**

Вид налога:

Содержание налоговой льготы:

Категория получателей льготы:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **За предыдущий период** | **На планируемый период (за фактический период)** |
| Налоговая база по налогу, тыс. сом. |  |  |
| Базовая ставка налога, зачисляемого в бюджет, % |  |  |
| Льготная ставка налога, зачисляемого в бюджет, % |  |  |
| Сумма недополученных доходов бюджета по причине предоставления налоговых льгот, тыс. сом |  |  |

Приложение 7

к Порядку

оценки эффективности

налоговых льгот

**Сводная отчетная форма**

**для оценки совокупной**

**эффективности деятельности категории**

**налогоплательщиков при использовании налоговых**

**льгот по состоянию**

**на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ год**

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

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

Категория получателей льготы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатель** | **Значения показателя (тыс. сом.)** |
| Налоговая база по налогу на начало года |  |
| Налоговая база по налогу на конец года |  |
| Стоимость основных средств по состоянию на начало года |  |
| Стоимость основных средств по состоянию на конце отчетного года в результате получения налоговой льготы |  |
| Фонд оплаты труда на начало года |  |
| Фонд оплаты труда за период с начала года |  |
| Сумма совокупной эффективности от предоставления налоговых льгот |  |

Приложение 8

к Порядку

оценки эффективности налоговых льгот

**Сводная отчетная форма**

**для оценки эффективности**

**налоговых льгот по состоянию**

**на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование категории налогоплательщиков** | **Сумма потерь бюджета** | **Сумма совокупной эффективности** | **Оценка эффективности налоговых льгот** |
| 1. |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Примечание.

Заполняется на основе данных согласно приложениям 6 и 7 к Порядку оценки эффективности налоговых льгот.

Приложение 9

к Порядку

оценки эффективности налоговых льгот

**Методика**

**оценки эффективности налоговых льгот**

**1. Общие положения**

1. Оценка эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот (далее - налоговые льготы) производится в разрезе отдельно взятых видов налогов, в отношении каждой из предоставленных льгот и по каждому налогоплательщику - получателю льгот.

2. Оценка эффективности налоговых льгот производится один раз в год в отношении периода, начинающегося 1 января и заканчивающегося 31 декабря отчетного года.

Эффект от налоговых льгот определяется исходя из:

- полученных или планируемых к получению налоговых поступлений в бюджет, которые связаны с использованием льгот, выполнения обязательств (в том числе инвестиционного характера), принятых на себя налогоплательщиками при получении налоговых льгот;

- выполнения иных, связанных с получением льгот, задач в интересах Кыргызской Республики.

Низкая эффективность налоговых льгот означает получение или планирование меньшего совокупного эффекта от предоставления налоговых льгот по сравнению с фактическими или плановыми потерями бюджета Кыргызской Республики (далее - бюджет), вызванными предоставлением налоговых льгот.

3. На каждую дату проводится оценка представленных налогоплательщиками, претендующими на получение льготы, или получающими налоговую льготу, показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность каждой категории налогоплательщиков.

**2. Определение сумм совокупной эффективности**

4. На основе сведений, предоставленных налогоплательщиками, уполномоченный налоговый орган или таможенные органы сводят данные по эффективности каждой из предоставленных налоговых льгот по виду налога и по каждой категории налогоплательщиков по формуле:

дельтаР = дельтаН + дельтаТ + дельтаО,

где:

дельтаР - сумма совокупной эффективности деятельности категории налогоплательщиков при использовании налоговых льгот, тыс. сомов;

дельтаН - увеличение налогооблагаемой базы по каждому виду налоговых льгот и по каждой категории налогоплательщиков;

дельтаТ - увеличение фонда оплаты труда;

дельтаО - увеличение капитальных вложений в основные средства.

Увеличение налогооблагаемой базы по каждому виду налоговых льгот и по каждой категории налогоплательщиков определяется как разница между налогооблагаемой базой налога на конец отчетного периода и налогооблагаемой базой налога на начало отчетного периода в тыс. сом по формуле:

дельтаН = Нк - Нн,

где:

Нк - налогооблагаемая база налога на конец отчетного периода;

Нн - налогооблагаемая база налога на начало отчетного периода.

Увеличение фонда оплаты труда определяется как разница между фондом оплаты труда на конец отчетного периода и фондом оплаты труда на начало отчетного периода в тыс. сом по формуле:

дельтаТ = Тк - Тн,

где:

Тк - фонд оплаты труда на конец отчетного периода;

Тн - фонд оплаты труда на начало отчетного периода.

Увеличение капитальных вложений в основные фонды определяется как разница между стоимостью основных фондов на конец отчетного периода и стоимостью основных фондов на начало отчетного периода в тыс. рублей по формуле:

дельтаО = Ок - Он,

где:

Ок - стоимость основных средств на конец отчетного периода;

Он - стоимость основных средств на конец отчетного периода.

**3. Оценка потерь бюджета,**

**по причине предоставления налоговых льгот**

5. Оценка потерь бюджета по причине предоставлением налоговых льгот производится:

а) в случае предоставления льготы в форме освобождения от налогообложения части базы налога по формуле:

Спб = Сснб x НС,

где:

Спб - сумма потерь (сумма недополученных доходов) бюджета;

Сснб - сумма (размер) сокращения базы налога по причине предоставления льгот;

НС - действующая в период предоставления льгот ставка налога;

б) в случае предоставления льготы в форме обложения части базы налога по пониженной налоговой ставке по формуле:

Спб = БНл x (НСб - НСл),

где:

Спб - сумма потерь (сумма недополученных доходов) бюджета;

БНл - размер базы налога, на которую распространяется действие льготной ставки;

НСб - действующая (предполагаемая) в период предоставления льгот базовая ставка налога;

НСл - льготная ставка налога.

6. Сумма или размер сокращения базы налога по причине предоставления льгот представляет собой:

- по налогу на прибыль: сумму налогооблагаемой прибыли, облагаемой по более низкой ставке налога;

- по НДС: сумму поставок, облагаемых по более низкой ставке налога;

- по налогу с продаж: сумму выручки, облагаемую по более низкой ставке налога;

- по налогу на имущество: налогооблагаемую стоимость, облагаемую по более низкой ставке налога;

- по земельному налогу: площадь земли, облагаемую по более низкой ставке налога.

7. Определение размера льготной ставки налога для целей применения настоящего Порядка осуществляется в отношении каждого вида налога в порядке, определяемом уполномоченным государственным органом.

**4. Методика оценки эффективности льгот**

**отдельным категориям налогоплательщиков**

8. В случае, если получателем налоговых льгот выступают бюджетные учреждения, суммы предоставленных налоговых льгот для целей настоящего Порядка необходимо рассматривать как разновидность бюджетного финансирования, поступающего в распоряжение налогоплательщика в ускоренном и упрощенном порядке. Следовательно, эффект от предоставления налоговых льгот здесь проявляется в совокупности экономии бюджетных средств на прямое финансирование выполнения налогоплательщиком социальных задач и экономии на трансфертных издержках.

Расчет бюджетного или финансового эффекта от предоставленных налоговых льгот производится по формуле:

Э = НПл x Срф x Тз,

где:

Э - сумма бюджетного или финансового эффекта от предоставления налоговой льготы;

НПл - сумма полученных или планируемых к получению налоговых поступлений по причине предоставления льготы (сумма возможной экономии средств бюджета в результате использования налоговой льготы и предполагаемой экономии);

Срф - учетная ставка Национального банка Кыргызской Республики;

Тз - средний срок задержки, связанной с процедурой зачисления налогового платежа, последующего зачисления в бюджет и передаче в виде установленных лимитов бюджетных обязательств бюджетным учреждениям, принимаемый равным 1/12 финансового года.

9. Если организации или индивидуальные предприниматели получают государственную поддержку за счет средств бюджета, то эффект от предоставления налоговых льгот данных организаций и индивидуальных предпринимателей определяется исходя из стоимостной оценки возможных потерь бюджета в случае прекращения государственной поддержки этих организаций, влекущей за собой сокращение объемов производства или удорожания услуг, предоставляемых данными организациями. В этом случае расчет производится по формуле:

Э = НПл x ОПл / ОП,

где:

Э - сумма бюджетного или финансового эффекта от предоставления налоговой льготы;

НПл - объем поддержки за счет средств бюджета в размере суммы полученных или планируемых к получению налоговых поступлений по причине предоставления льготы (сумма возможной экономии средств бюджета в результате использования налоговой льгот и предполагаемой экономии);

ОПл - объем производства или стоимость услуг в условиях предоставления льгот;

ОП - объем производства или стоимость услуг в условиях отсутствия льгот.

Данный подход применяется также к субъектам в отношении используемых ими объектов социальной сферы.

10. Если услуги тех или иных субъектов имеют общественную значимость, то суммы предоставленных налоговых льгот рассматриваются как разновидность бюджетной поддержки, поступающей в распоряжение налогоплательщика в ускоренном и упрощенном порядке. Эффект от предоставления налоговых льгот проявляется в совокупности экономии бюджетных средств на прямое финансирование выполнения субъектом социальных задач, экономии на трансфертных издержках и определяется по формуле:

Э = НПл x Срф x Тз,

где:

Э - сумма бюджетного или финансового эффекта от предоставления налоговой льготы;

НПл - сумма полученных и планируемых к получению налоговых поступлений по причине предоставления льготы (сумма возможной экономии средств бюджета в результате использования налоговой льгот и предполагаемой экономии);

Срф - учетная ставка Национального банка Кыргызской Республики;

Тз - средний срок задержки, связанной с процедурой зачисления налогового платежа, принимаемый равным 1/12 финансового года.

11. Если субъекты имеют законсервированные объекты, то эффект от предоставления налоговых льгот определяется исходя из стоимостной оценки возможных потерь бюджета в случае прекращения данного вида государственной поддержки этих организаций, влекущей за собой увеличение себестоимости товарной продукции и услуг, производимых данными субъектами. в этом случае расчет производится по формуле:

Э = НПл x СПл / СП,

где:

Э - сумма бюджетного или финансового эффекта от предоставления налоговой льготы;

НПл - объем поддержки за счет средств бюджета в размере суммы полученных и планируемых к получению налоговых поступлений по причине предоставления льготы (сумма возможной экономии средств бюджета в результате использования налоговой льгот и предполагаемой экономии);

СПл - себестоимость товарной продукции или услуг в условиях предоставления льгот;

СП - себестоимость товарной продукции или услуг в условиях отсутствия льгот.

12. Если физические лица, которым предоставлены или планируются к предоставлению налоговые льготы, имеют особые заслуги перед обществом, о которых свидетельствуют правительственные награды, почетные звания, награды и почетные звания, учреждаемые органами государственной власти Кыргызской Республики, удостоверения участников боевых действий и ликвидации катастроф техногенного характера, то сумма финансового эффекта от предоставления льгот признается равной сумме предоставленных льгот. Аналогичный подход к проведению оценки используется в отношении налоговых льгот физическим лицам, которые могут быть отнесены к социально незащищенным категориям населения (дети, пенсионеры, инвалиды и другие категории).

Эффективность предоставляемых льгот рассчитывается как экономия бюджетных средств, которые необходимо выделить из бюджета на государственную (социальную) поддержку указанных категорий физических лиц в случае не предоставления им налоговых льгот и рассчитывается по формуле:

Э = (Дсд + СНЛ) / ПМ,

где:

Э - сумма бюджетного (финансового) эффекта от предоставления налоговой льготы;

Дсд - среднедушевые доходы указанной категории населения;

СНЛ - сумма предоставленной налоговой льготы за соответствующий период.

ПМ - прожиточный минимум для данной категории населения.

13. Законодательством Кыргызской Республики предусмотрена особенность определения налогооблагаемой базы, способов исчисления и взимания в зависимости от видов налогов. Кроме этого, существуют различия в подходах к оценке эффективности налоговых льгот по различным категориям налогоплательщиков. Оценка эффективности налоговых льгот, в случае необходимости, может проводиться с использованием иных (по отношению к определенным настоящим Порядком), индивидуальных методик для каждой отдельной существующей налоговой льготы в порядке, определяемом уполномоченным государственным органом.

14. Оценка социальной эффективности предоставления налоговых льгот осуществляется путем сопоставления показателей социального эффекта, имевших место до момента предоставления налоговой льготы, с показателями социального эффекта, сложившимися на момент оценки.

15. Для оценки социальной эффективности реализуемых инвестиционных проектов в качестве показателя социального эффекта применяется коэффициент социальной эффективности предоставления налоговых льгот, определяемый по формуле:

Кбзр + Кзпл Чнрм

КСЭ = (------------------) x -------------

2 Чзн

где:

КСЭ - коэффициент социальной эффективности предоставления налоговых льгот;

Кбзр - коэффициент, характеризующий превышение уровня безработицы в месте предоставления региональных налоговых льгот (отдельном муниципальном районе) над средним уровнем безработицы по республике;

Кзпл - коэффициент, характеризующий превышение уровня заработной платы при предоставлении налоговых льгот в среднем по республике над средним уровнем заработной платы в месте, где реализуется проект;

Чнрм - количество новых рабочих мест, создаваемых в результате предоставления налоговых льгот;

Чзн - численность занятых (количество рабочих мест) в месте, где реализуется инвестиционный проект.

Коэффициент, характеризующий превышение уровня безработицы в районе, где предоставляются налоговые льготы, над средним по республике уровнем безработицы, рассчитывается по формуле:

К бi

Кбзр = --------

Кб

где:

Кбзр - коэффициент безработицы;

Кбi - уровень безработицы в месте предоставления налоговых льгот (отдельном муниципальном районе);

Кб - средний уровень безработицы в республике.

Коэффициент, характеризующий превышение уровня заработной платы при предоставлении налоговых льгот над средним уровнем заработной платы в месте реализации инвестиционного проект, рассчитывается по формуле:

Кзпп

Кзпл = ------------

Кзплi

где:

Кзпл - коэффициент превышения уровня заработной платы;

Кзпп - уровень заработной платы при предоставлении налоговых льгот;

Кзплi- средний уровень заработной платы в месте предоставления налоговых льгот.

16. Для оценки социальной эффективности льгот в отношении иных субъектов, являющихся получателями льгот, применяется расчет коэффициента социальной значимости по формуле:

КСЗ = СНЛ / ОЛ,

где:

КСЗ - коэффициент социальной значимости;

СНЛ - сумма предоставленной налоговой льготы для данной категории получателей льгот за соответствующий период;

ОЛ - общая сумма всех предоставленных налоговых льгот для всех категорий получателей льгот за соответствующий период.

При проведении оценки используются показатели в натуральном или денежном выражении.

**5. Определение эффективности налоговых льгот**

17. Эффективность налоговых льгот определяется по формуле:

Эфф = дельтаР / Спб,

где:

дельтаР - сумма совокупной эффективности деятельности категории налогоплательщиков при использовании налоговых льгот, тыс. сомов;

Спб - сумма потерь бюджета по данному налогу, тыс. сомов.

Если соотношение меньше 1, то эффективность налоговой льготы имеет низкое значение. Если соотношение больше 1, то эффективность высокая.

Превышение суммы совокупной эффективности от налоговых льгот над суммами потерь бюджета означает эффективность оцениваемых налоговых льгот. Получение или планирование меньшей совокупной эффективности от предоставления налоговых льгот по сравнению с фактическими (плановыми) потерями республиканского бюджета, вызванными предоставлением налоговых льгот, означает низкую эффективность налоговых льгот. В этом случае налоговая льгота подлежит пересмотру или отмене.