

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ПЕРМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Кафедра государственного  
и муниципального управления

*Выпускная квалификационная работа*

**ЭФФЕКТИВНОСТЬ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ СУБЪЕКТОВ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (НА МАТЕРИАЛАХ  
ПЕРМСКОГО КРАЯ И РЕГИОНОВ - КОНКУРЕНТОВ)**

**Автор выпускной квалификационной работы  
студент(ка) 2 курса группы ГМУ -1-2018 НМ  
очной формы обучения  
историко-политологического факультета**

**А.А.Федурина**

**Научный руководитель,  
к. экон. н., доцент**

**О.Б. Ганин**

**Пермь 2020**

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ПЕРМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**АННОТАЦИЯ  
выпускной квалификационной работы**

обучающегося Федуриной Ариадны Анатольевны  
(Фамилия, Имя, Отчество)

Тема выпускной квалификационной работы: «Эффективность налоговых льгот субъектов Российской Федерации (на материалах Пермского края и регионов-конкурентов)»

утверждена приказом \_\_\_\_\_ « \_\_\_\_\_ » 20\_\_\_\_ г. № \_\_\_\_\_  
ПГНИУ от \_\_\_\_\_

1. Объект исследования налоговая система РФ

2. Предмет исследования налоговые льготы субъектов РФ

3. Цель исследования разработка методических рекомендаций оценки эффективности региональных налоговых льгот

4. Задачи исследования 1. Рассмотреть теоретико-методологические и нормативно правовые основы применения региональных налоговых льгот.

2. Проанализировать и оценить эффективность налоговых льгот Пермского края и регионов конкурентов.

3. Предложить методические рекомендации оценки эффективности региональных налоговых льгот.

5. Краткое изложение основного содержания выпускной квалификационной работы: в работе изучены теоретико – методологические и нормативно правовые основы применения региональных налоговых льгот, дан анализ и проведена оценка эффективности налоговых льгот Пермского края и регионов-конкурентов. В результате разработаны и предложены методические рекомендации по оценке эффективности региональных налоговых льгот.

6. Элементы научной новизны выпускной квалификационной работы: в работе предложены рекомендации унифицированной методики оценки региональных налоговых льгот

7. Практическая значимость выполненной выпускной квалификационной работы: результаты работы могут быть использованы ФНС России и органами власти субъектов РФ для разработки методики оценки эффективности налоговых льгот

8. Объем и структура выпускной квалификационной работы: выпускная квалификационная работа состоит из введения, 3 глав, включающих 8 параграфов, заключения и списка использованных источников и литературы

Объем текстовой части работы:	93	(количество страниц)
в том числе:		
введение	3	(количество страниц)
основная часть	65	(количество страниц)
заключение	4	(количество страниц)
Приложения:	12	(количество страниц)
Количество рисунков:	11	(количество штук)
Количество таблиц:	13	(количество штук)
Библиография:	52	(количество наименований)
в том числе:		
нормативные документы	10	(количество наименований)
интернет-ресурсы	23	(количество наименований)
зарубежные издания	0	(количество наименований)

Работа представлена к защите « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ г.

Автор выпускной квалификационной работы

\_\_\_\_\_ Федурин А.А.  
(подпись) (Фамилия, Инициалы)

Научный руководитель выпускной квалификационной работы

\_\_\_\_\_ Ганин О.Б.  
(подпись) (Фамилия, Инициалы)

Научный руководитель образовательной программы

\_\_\_\_\_ Блусь П.И.  
(подпись) (Фамилия, Инициалы)

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ Красильников Д.Г.  
(подпись) (Фамилия, Инициалы)

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ПЕРМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
(подпись) (Фамилия, Инициалы)  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**ЗАДАНИЕ**

**на выполнение выпускной квалификационной работы**

Обучающемуся	<u>Федуриной Ариадны Анатольевны</u> (Фамилия, Имя, Отчество)
Направление подготовки	<u>38.04.04</u> <u>Государственное и муниципальное управление</u> (код) (наименование)
Образовательная программа	<u>магистратура</u>
<u>2 курс, ИП/О ГМУ-1-2018</u> (курс, номер группы)	форма обучения <u>очная</u> (очная/ очно-заочная/ заочная)

Тема выпускной квалификационной работы: «Эффективность налоговых льгот субъектов Российской Федерации (на материалах Пермского края и регионов-конкурентов)»

утверждена приказом ректора/ проректора ПГНИУ от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_

Срок представления работы к защите « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Объект исследования: налоговая система РФ

Предмет исследования: налоговые льготы субъектов РФ

Цель работы: разработка методических рекомендаций оценки эффективности региональных налоговых льгот

Задачи выпускной квалификационной работы:

1. Рассмотреть теоретико-методологические и нормативно правовые основы применения региональных налоговых льгот.

2. Проанализировать и оценить эффективность налоговых льгот Пермского края и

регионов конкурентов.

3. Предложить методические рекомендации оценки эффективности региональных налоговых льгот.

Основные источники и литература: базовые нормативно-правовые акты в сфере налоговой политики Российской Федерации, Пермского края, Свердловской, Самарской, Челябинской и Нижегородской областей, статья О. В. Мандрощенко «Основные подходы к оценке эффективности налоговых льгот», статья О. Н. Савиной и М. А. Жажина «Проблемы проведения оценки эффективности инструментов налогового стимулирования: анализ современной практики», статья В. Е. Кузнеченкова «Понятие и классификация налоговых льгот» и др.

Материалы с места практики: во время прохождения практики были собраны

статистические данные для проведения анализа, сделаны расчеты темпа роста

показателей, проведено сравнение и обобщение полученных результатов. Основными

источниками данных являлись статистические сборники регионов, изданные

Территориальными органами Федеральной службы государственной статистики

Пермского края и регионов-конкурентов в период с 2015г. по 2019г.. Основой написания

теоретической части послужили базовые нормативно-правовые акты в сфере налоговой

политики, а также существующие источники и литература по вопросам оценки налоговых

льгот. Также проанализированы существующие методы оценки налоговых расходов

регионов и приведен международный опыт по в сфере оценки налоговых льгот.

Структура выпускной квалификационной работы, сроки выполнения её основных разделов:

№ п/п	Наименование основных разделов	%	Сроки
	Введение, библиография	10	19.05.2020 г. – 23.05.2020 г.
1.	Глава 1. Теоретико-методологические и нормативно правовые основы применения региональных налоговых льгот	25	01.04.2020 г. - 15.04.2020 г.
2.	Глава 2. Анализ и оценка эффективности налоговых льгот Пермского края и регионов конкурентов	25	16.04.2020 г. – 30.04.2020 г.
3.	Глава 3. Методические рекомендации оценки эффективности региональных налоговых льгот	25	01.05.2020 г. – 15.05.2020 г.
4.	Приложение	5	16.05.2020 г. – 18.05.2020 г.
	Заключение	10	24.05.2020 г. – 27.05.2020 г.
	ИТОГО	100	

Перечень графического материала:

- 1) Установление региональных налогов в субъектах РФ
- 2) Структура доходов Пермского края за 2019 год
- 3) Налоговые и неналоговые доходы регионов-конкурентов за 2015 -2019 гг., млн. руб.
- 4) Средний темп роста налоговых и неналоговых доходов регионов-конкурентов, % за период с 2015 по 2019 г.
- 5) Структурно – функциональная зависимость мер налогового стимулирования и объектов оптимизации на региональном уровне
- 6) Объем налоговых доходов регионов-конкурентов за 2015-2019 гг., млн. руб.
- 7) Динамика поступлений в бюджет регионов-конкурентов налога на имущество организаций за 2015-2019 гг., млн. руб.
- 8) Динамика поступлений в бюджет регионов-конкурентов транспортного налога за 2015-2019 гг., млн. руб.
- 9) Соотношение количества льгот предоставляемых по налог на имущество организаций и объем доходов по данному налогу за 2019 г., млн. руб.
- 10) Соотношение количества льгот предоставляемых по транспортному налогу и объем доходов по данному налогу за 2019 г., млн. руб.
- 11) Годовой уровень инфляции в России с 2014г. по 2019г.

Научный  
руководитель ВКР

\_\_\_\_\_ Ганин О.Б.  
(подпись) (Фамилия, Инициалы)  
« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Научный  
руководитель  
образовательной  
программы

\_\_\_\_\_ Блусь П.И.  
(подпись) (Фамилия, Инициалы)  
« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Заведующий  
кафедрой

\_\_\_\_\_ Красильников Д.Г.  
(подпись) (Фамилия, Инициалы)  
« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Задание принял к  
исполнению  
обучающийся

\_\_\_\_\_ Федурин А.А.  
(подпись) (Фамилия, Инициалы)  
« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
Глава 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ И НОРМАТИВНО ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ПРИМЕНЕНИЯ РЕГИОНАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ.....	6
1.1. Налоговые льготы, как компонент налоговой политики субъекта Российской Федерации.....	6
1.2. Нормативно-правовое регулирование налоговых льгот в Российской Федерации.....	12
1.3. Методы оценки эффективности налоговых льгот .....	20
Глава 2. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ ПЕРМСКОГО КРАЯ И РЕГИОНОВ КОНКУРЕНТОВ.....	28
2.1. Характеристика объектов исследования.....	28
2.2. Анализ применения региональных налоговых льгот (на примере Пермского края и регионов конкурентов).....	36
2.3. Используемая оценка эффективности применения региональных налоговых льгот и выявление проблем.....	49
Глава 3. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ РЕГИОНАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ .....	57
3.1. Критерии оценки эффективности региональных налоговых льгот.....	57
3.2. Авторские методические рекомендации оценки эффективности региональных налоговых льгот .....	61
Заключение.....	72
Список использованных источников и литературы.....	76
Приложение 1. Налоговые доходы бюджетов.....	82
Приложение 2. Нормативно-правовые акты регулирующие региональные налоги на территории Пермского края и регионов – конкурентов.....	90
Приложение 3. Источники статистических данных.....	91
Приложение 4. Методики оценки эффективности налоговых льгот в Пермском крае и регионах-конкурентов.....	92

## ВВЕДЕНИЕ

Для Российской Федерации налоговые льготы служат одним из инструментов налогового стимулирования модернизации экономики. Оценка эффективности налоговых льгот приобретает особую актуальность в региональном аспекте, так как существует проблема недостаточности собственных доходов на необходимые расходы региона. Также имеются такие налоговые льготы, которые существуют без экономической обоснованности для предоставления налоговой льготы.

В Российской Федерации выделяют три уровня власти: федеральный, региональный и муниципальный. На каждом уровне власти применяются свои методологии оценки налоговых льгот. Субъекты сами в праве решать каким образом будет осуществлена данная оценка. В следствии чего возникает многообразие методологических подходов и возрастает интерес к изучению налоговой системы, а в частности к самостоятельному элементу – налоговые льготы

На данный момент в законодательстве параллельно существуют разные критерии, устанавливающие определенные преимущества для налогоплательщиков, актуальным становится приведение в соответствие их формы и содержания. Данное разграничение является необходимым условием для полной оценки и оптимизации всей системы налогового льготирования, как инструмента модернизации экономики, что обуславливает актуальность данной темы.

Аспекты данной проблемы были изучены многими авторами, но особенно хочется отметить С. В. Мирошника. Он исследует правовые льготы и их виды. С. В. Барулин и А. В. Макрушин предлагают свою классификацию налоговых льгот, по которой все налоговые льготы можно распределить по трем основным группам. В. Г. Пансков в статье «Налоговые льготы: теория и практика» рассматривает налоговые льготы как инструмент налоговой политики. О. В. Мандрощенко в статье «Основные подходы к

оценке эффективности налоговых льгот» предлагает авторский подход к оценке эффективности налоговых льгот. Также были изучены научные статьи: статья О. Н. Савиной и М. А. Жажина «Проблемы проведения оценки эффективности инструментов налогового стимулирования: анализ современной практики», статья В. Е. Кузнеченкова «Понятие и классификация налоговых льгот» и др. Однако в исследованиях не были предложены рекомендации по унифицированной оценке эффективности налоговых льгот в РФ.

Следовательно, возникает необходимость детализированного анализа и оценки эффективности применения налоговых льгот регионами, что и определило выбор темы выпускной квалификационной работы.

*Объектом* выпускной квалификационной работы является налоговая система РФ.

*Предмет* – налоговые льготы субъектов РФ.

Период исследования – 2015-2019 гг.

*Цель* данной работы – разработка методических рекомендаций оценки эффективности региональных налоговых льгот.

Для достижения поставленной цели в работе решаются следующие *задачи*:

1. Рассмотреть теоретико-методологические и нормативно правовые основы применения региональных налоговых льгот.
2. Проанализировать и оценить эффективность налоговых льгот Пермского края и регионов конкурентов.
3. Предложить методические рекомендации оценки эффективности региональных налоговых льгот.

В ходе исследования были использованы следующие *методы*: финансовый анализ, сравнение и обобщение существующих результатов деятельности, нормативный метод, статистический метод.

*Научная новизна* работы заключается в том, что предложены методические рекомендации оценки эффективности региональных налоговых льгот в Пермском крае и регионах-конкурентах.

*Практическая значимость* работы заключается в том, что результаты исследования могут быть использованы Федеральной налоговой службой и органами власти субъектов РФ для улучшения действующих методов оценки эффективности налоговых льгот.

В процессе подготовки и выполнения выпускной квалификационной работы были использованы базовые нормативно-правовые акты Российской Федерации, Пермского края, Свердловской, Самарской, Челябинской и Нижегородской областей, Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ), вводимые на территориях регионов-конкурентов законы субъектов о налогах, такие как Закон «О транспортном налоге», Закон «О налоге на игорный бизнес», Закон «О налоге на имущество организаций» и др.), учебная, справочная и методическая литература в области налогового льготирования. Электронные ресурсы – статистика, представленная на официальных сайтах анализируемых регионов. Изучены методики оценки эффективности налоговых льгот в представленных субъектах, а также методика разработанная Министерством финансов РФ и Министерством экономического развития РФ.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, включающих восемь параграфов, заключения и списка литературы. В первой главе данной работы рассмотрены теоретико – методологические и нормативно правовые основы применения региональных налоговых льгот. Во второй главе дан анализ и оценка эффективности налоговых льгот в Пермском крае и регионов конкурентов. В третьей главе предложены методические рекомендации оценке эффективности региональных налоговых льгот.

# **1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ И НОРМАТИВНО ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ПРИМЕНЕНИЯ РЕГИОНАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ**

## **1.1. Налоговые льготы, как компонент налоговой политики субъекта Российской Федерации**

Сегодня не существует единого понимания относительно категории «налоговая льгота». Существует огромное количество суждений и мнений.

Рассмотрим некоторые из них.

Льгота, по определению А.В. Малько, выражается «в предоставлении каких-либо преимуществ, или частичном освобождении от выполнения обязанностей, или облегчении условий их выполнения, т.е. стимулируя тем самым конкретное поведение лиц».<sup>1</sup> А правовая льгота, по мнению автора, есть «правомерное облегчение положения субъекта, позволяющее ему полнее удовлетворить свои интересы и выражающееся как в предоставлении дополнительных, особых прав (преимуществ), так и в освобождении от обязанностей».<sup>2</sup>

С. В. Мирошник определяет правовые льготы как вторичное, субсидиарное право на облегченные условия исполнения обязанности или сокращение числа обязанностей.<sup>3</sup>

Для правых льгот характерны следующие признаки:

- полное или частичное удовлетворение интересов субъектов, облегчение условий их жизнедеятельности, что обязательно должно осуществляться в правовых рамках;

---

<sup>1</sup> Малько, А.В. Стимулы и ограничения в праве / А.В. Малько. — М.: Юрист, 2003. — С. 66-67.

<sup>2</sup> Марченко, М.Н. Проблемы теории государства и права / М.Н. Марченко.- М.: Москва юристь, 2001. – С.391

<sup>3</sup> Мирошник, С. В. Правовой стимул: понятие, структура / Бизнес в законе. 2013. № 5. С. 18-19

- исключение из общих правил, отклонения от единых требований нормативного характера, выступают способом юридической дифференциации;
- правомерное исключение, законными изъятиями, установленными компетентными органами в нормативных актах

Опираясь на выше изложенную информацию можно сказать, что правовая льгота – это совокупность правовых норм, закрепляющих дополнительные права и экономические преимущества для отдельных категорий населения и хозяйствующих субъектов.

Однако стоит отметить, что правовые льготы весьма разнообразны, их можно классифицировать по различным основаниям. Например, для критерия классификации можно взять территорию действия правовой льготы, по данному признаку льготы будут делить на действующие в пределах всей России, действующие в пределах субъекта и действующие в пределах муниципального образования. Если классификационный признак брать целевую направленность правовых льгот, то их можно классифицировать на экономические, социальные и политические (демографические). Также с помощью предмета правового регулирования можно выделять льготы, содержащиеся в нормах конституционного, финансового, административного и иных отраслей права. Следовательно, налоговые льготы являются одной из разновидностей правовых льгот.

Далее, исследуем категорию «правовые льготы» с позиций правовых налоговых льгот. Большинство авторов по-разному трактуют понятие «налоговая льгота». Так, Д. В. Булгак определяет понятие «налоговая льгота», как «выгодные условия, предоставляемые налогоплательщикам для сокращения объема налоговых обязательств на правовой основе, создания благоприятного режима осуществления экономической деятельности»<sup>4</sup>.

---

<sup>4</sup> Булгак, Д. В. Теоретико-методологические аспекты дефинирования и классификации налоговых льгот // Российская юстиция. 2016. № 2. – С.19-22.

С такой позицией принципиально не согласен Е. А. Еременко, считающий, что «налоговые льготы, по своей сути, противоречат налогам, поскольку являются дополнительным источником финансирования определенных категорий налогоплательщиков»<sup>5</sup>.

Интересную точку зрения высказал Э. Цыганков, «оценивая правовые условия осуществления инвестиционной деятельности, налоговые льготы ученый рассматривает через призму публичного договора. Отношения между налогоплательщиком и государством, по его мнению, строятся на основе принципа инвестиции в обмен на налоговые преимущества»<sup>6</sup>.

Согласно же Налоговому кодексу Российской Федерации «льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере»<sup>7</sup>.

В экономическом словаре понятие налоговые льготы раскрывается, как «полное или частичное освобождение от уплаты налога, предоставленное налоговым законодательством при наличии объекта налогообложения, а также иное смягчение налогового бремени для налогоплательщика»<sup>8</sup>.

Как правило, целью налоговых льгот является сокращение налогового обязательства налогоплательщика<sup>9</sup>. Также налоговые льготы служат одним из инструментов налогового стимулирования модернизации экономики или

---

<sup>5</sup> Еременко Е. А. Специальные налоговые режимы и концепция справедливости налогообложения / Финансы. 2015. № 9.—С. 10

<sup>6</sup> Цит. по: Белисова А. В. Понятие, признаки налоговых льгот / Молодой ученый. 2016. №11. — С. 1241-1243.

<sup>7</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 01.04.2020). Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) (дата обращения 09.06.2020).

<sup>8</sup> Экономический словарь. Режим доступа: [http://abc.informbureau.com/html/iaeiaiaua\\_euaiou.html](http://abc.informbureau.com/html/iaeiaiaua_euaiou.html) (дата обращения 05.04.2020).

<sup>9</sup> См.: Экономический словарь. Режим доступа: [http://abc.informbureau.com/html/iaeiaiaua\\_euaiou.html](http://abc.informbureau.com/html/iaeiaiaua_euaiou.html) (дата обращения 05.04.2020).

социальных затрат, не обеспечиваемых государством. С помощью налоговых льгот государство оказывает определенное воздействие на процессы стимулирования предпринимательской (в том числе социально-ориентированной), инвестиционной и трудовой активности, ускоренного накопления капитала в наиболее приоритетных отраслях экономики, развития прикладной науки и техники<sup>10</sup>. В этом плане можно сделать вывод о том, что целью налоговых льгот является сокращение налогового обязательства налогоплательщика в обмен на соответствующие инвестиции в льготизируемый сегмент экономики или социальной сферы.

Кроме стимулирования, налоговые льготы воздействуют на социально – экономические процессы. Данное воздействие осуществляется через поощрение определенных видов деятельности (в качестве примера можно привести экспорт той или иной продукции), оказание поддержки определенным социальным группам, влияние на ценообразование и др.

Как и правовые льготы, налоговые льготы имеют разнообразную классификацию. По мнению С.В. Бадьиной, всю совокупность налоговых льгот можно разделить, на три большие группы, эффективность которых рассматривается в краткосрочной и долгосрочной перспективе:

- инвестиционные (в краткосрочном плане способствуют финансированию инвестиций, в долгосрочном - снижению себестоимости продукции, увеличению налоговой базы и темпов экономического роста);
- поддерживающие развитие бизнеса (в краткосрочном периоде обеспечивают финансирование текущих бюджетных расходов государственных предприятий, поддержку бизнеса посредством целевого финансирования недостатка оборотного капитала (своевременной выплаты заработной платы, приобретения сырья), поощрение деятельности, связанной с наращиванием ее объемов, в долгосрочном - за счет снижения

---

<sup>10</sup>См.: Оценка эффективности налоговых льгот // Библиофонд. 2014. Режим доступа: <https://bibliofond.ru/view.aspx?id=817063> (дата обращения 05.04.2020).

себестоимости продукции происходит расширение налогооблагаемой базы, развитие конкурентоспособных и эффективных производств);

- социальные (в краткосрочном периоде способствуют финансированию текущих социальных расходов организаций и учреждений, удерживанию роста цен на социально значимые товары, обеспечению занятости, повышению уровня доходов населения и его платежеспособного спроса, в долгосрочной перспективе они способствуют улучшению социального климата в обществе, повышению производительности труда, сокращают бюджетные расходы на поддержание правопорядка)<sup>11</sup>.

С.В. Барулин и А.В. Макрушин предлагают другую классификацию налоговых льгот. С их точки зрения все налоговые льготы можно разделить на три основные группы: налоговые освобождения, налоговые скидки и налоговые кредиты<sup>12</sup>.

Налоговые льготы, возможно, классифицировать и по объекту получения льготы. В данном случае льготы будут делиться на предоставляемые для физических лиц и предоставляемые для юридических лиц.

Также распространена классификация льгот по различной форме предоставления:

— льготные режимы (предоставление более привлекательных вариантов налогообложения определенным категориям налогоплательщиков, соответствующих заданным параметрам);

— освобождение от уплаты налогов (полное или частичное – действует для определенных категорий налогоплательщиков, соответствующих заданным параметрам);

— изъятие (вывод конкретного объекта из-под налогообложения);

— вычеты (сокращение размера налоговой базы);

---

<sup>11</sup> Бадина С.В. Налоговые льготы как инструмент регионального экономического регулирования: Автореф. дисс. на соиск. уч. степ. канд. экон. наук. Хабаровск, 2002.

<sup>12</sup> См.: Барулин С.В., Макрушин А.В. Налоговые льготы как элемент налогообложения и инструмент налоговой политики / Финансы. 2010. №2. —С.8-17.

- скидки (применение сниженных или нулевых ставок по налогам);
- отсрочки, рассрочки и кредиты (изменение сроков налоговых выплат)<sup>13</sup>.

Кроме того налоговые льготы можно разделить по территориальному признаку<sup>14</sup>.

- федеральные налоговые льготы;
- региональные налоговые льготы;
- местные налоговые льготы.

Для изучения налоговых льгот по территориальному признаку, следует обратиться к существующим налогам на федеральном, региональном и муниципальном уровнях управления. Действующие на территории Российской Федерации налоги и сборы представлены в таблице 1.

*Таблица 1*

**Действующие в Российской Федерации налоги и сборы<sup>15</sup>**

Федеральные налоги	Региональные налоги	Местные налоги
1. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ); 2. Налог на прибыль организаций; 3. Налог на добавленную стоимость (НДС); 4. Акцизы; 5. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ); 6. Водный налог; 7. Налог на дополнительный доход от углеводородного сырья.	1. Налог на имущество организаций; 2. Налог на игорный бизнес; 3. Транспортный налог.	1. Земельный налог; 2. Торговый сбор; 3. Налог на имущество физических лиц; 4. Налогообложение недвижимости по кадастровой стоимости.

<sup>13</sup>Виды налоговых льгот: кому положены и как получить. / 2017. Режим доступа: <http://biznes-resurs.ru/info/vidy-nalogovykh-lygot> (дата обращения 02.05.2020).

<sup>14</sup> Официальный сайт Федеральной налоговой службы. Режим доступа: [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) (дата обращения 01.05.2020).

<sup>15</sup> Составлено автором по: Официальный сайт Федеральной налоговой службы. Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/> (дата обращения 15.04.2020).

Таким образом, единого толкования термина «налоговая льгота» не существует. В литературе даются различные трактовки данному термину, но все сходятся в одном, что «налоговая льгота» — это определенные преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, но с определенными встречными обязательствами. Происходит применение принципа стимулирования через налоговые льготы дополнительных затрат (инвестиций) хозяйствующего субъекта в направлениях, где вмешательство государства ограничено. При этом, стоит отметить, что нарушение принципа взаимности приводит рано или поздно к отмене налоговых льгот, как это было в Пермском крае с льготой налога на прибыль.

По мнению, Е.Н. Орловой на сегодняшний день действует около 200 видов налоговых льгот, предоставляемых многим категориям граждан в российском законодательстве<sup>16</sup>, которые предлагаются в различных формах, из чего следует различные классификации налоговых льгот по разным признакам.

Для дальнейшего изучения налоговых льгот в качестве основной классификации выберем деление налоговых льгот по территориальному признаку и формам предоставления.

## **1.2. Нормативно-правовое регулирование налоговых льгот в Российской Федерации**

В российском законодательстве применяются все виды налогов, налоговые льготы, сроки уплаты, процедура расчета, а также ответственность за уклонение и неуплату того или иного взимаемого налога. Это позволяет использовать налоговую систему с одной стороны в качестве инструмента

---

<sup>16</sup> Орлова Е.Н. Налоговые льготы Российской Федерации: практика применения и методика оценки эффективности / Общие вопросы налогообложения. Режим доступа: [file:///C:/Users/fedurina-aa/Downloads/Npndfi\\_2013\\_2\\_2.pdf](file:///C:/Users/fedurina-aa/Downloads/Npndfi_2013_2_2.pdf) (дата обращения 20.05.2020).

политики государства имеющего силу закона, а с другой стороны защищающего права налогоплательщиков.

Формирование налоговой системы государства строится на принципах налоговой системы. Одним из основополагающих принципов является *стабильность*. Проявляется он в порядке начисления и взимания налога. Виды налогов и порядок их начисления могут меняться в связи с изменениями экономических условий, но данные изменения должны происходить крайне редко. Данный принцип обеспечивает стабильность условий хозяйствования, возможность планирования своей деятельности, полагаясь на экономическую стабильность со стороны государства. Также стабильная система налогообложения делает привлекательной территорию для инвестиционных вложений, что способствует развитию и росту экономики.

Как один из принципов формирования налоговой системы можно выделить *принцип множественности* объектов налогового обложения. Данный принцип объясняется тем, что с помощью психологического фактора (множество невысоких налоговых ставок выдержать легче, чем одну, но высокую) увеличить объекты налогообложения.

Законодательство налоговой системы «регулирует властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения»<sup>17</sup>.

Нормативно - правовое регулирование системы налогообложения в Российской Федерации состоит из Налогового Кодекса РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов и региональных законов о налогах и сборах.

---

<sup>17</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 01.04.2020). Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) (дата обращения 09.06.2020).

**Налоговый Кодекс РФ (НК РФ)** устанавливает «систему налогов и сборов, а также общие принципы налогообложения и сборов в РФ и регионов РФ, в том числе:

- виды налогов и сборов, взимаемых в РФ и регионах РФ;
- основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
- принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов субъектов РФ и местных налогов;
- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
- формы и методы налогового контроля;
- ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц»<sup>18</sup>.

Более подробно рассмотрим нормативно – правовое регулирование системы налогообложения в Пермском крае и регионах-конкурентов. Законодательство данных субъектов РФ о налогах и сборах состоит из законов о налогах субъектов РФ, принятых в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.

Сначала следует проанализировать, как НК РФ регулирует региональные налоги и региональные налоговые льготы. Постатейный анализ элементов региональных налоговых льгот представлен в таблице 2.

---

<sup>18</sup>Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 01.04.2020). Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) (дата обращения 08.05.2020).

**Порядок установления элементов региональных налогов<sup>19</sup>**

Элемент налога	Законодательный акт, регулирующий элементы		
	Транспортный налог	Налог на имущество организаций	Налоги на игорный бизнес
Налогоплательщики	ст. 357 НК РФ	ст. 373 НК РФ	ст.365 НК РФ
Объект налогообложения	ст. 358 НК РФ	ст. 374 НК РФ	ст. 366 НК РФ
Налоговая база	Ст. 359 НК РФ	Ст. 375 НК РФ	Ст. 367 НК РФ
Ставки налога	Ст. 361 НК РФ, закон субъекта РФ	Ст. 380 НК РФ, закон субъекта РФ	Ст. 369 НК РФ, закон субъекта РФ
Льготы	Ст. 358, 361.1 НК РФ, закон субъекта РФ	Ст. 381 НК РФ, закон субъекта РФ	—
Отчетный период	Закон субъекта РФ	Ст. 383 НК РФ	Ст. 370 НК РФ
Налоговый период	Ст. 360 НК РФ	Ст. 379 НК РФ	Ст. 368 НК РФ
Срок уплаты	Ст. 363 НК РФ, закон субъекта РФ	Ст. 383 НК РФ, закон субъекта РФ	Ст. 371 НК РФ

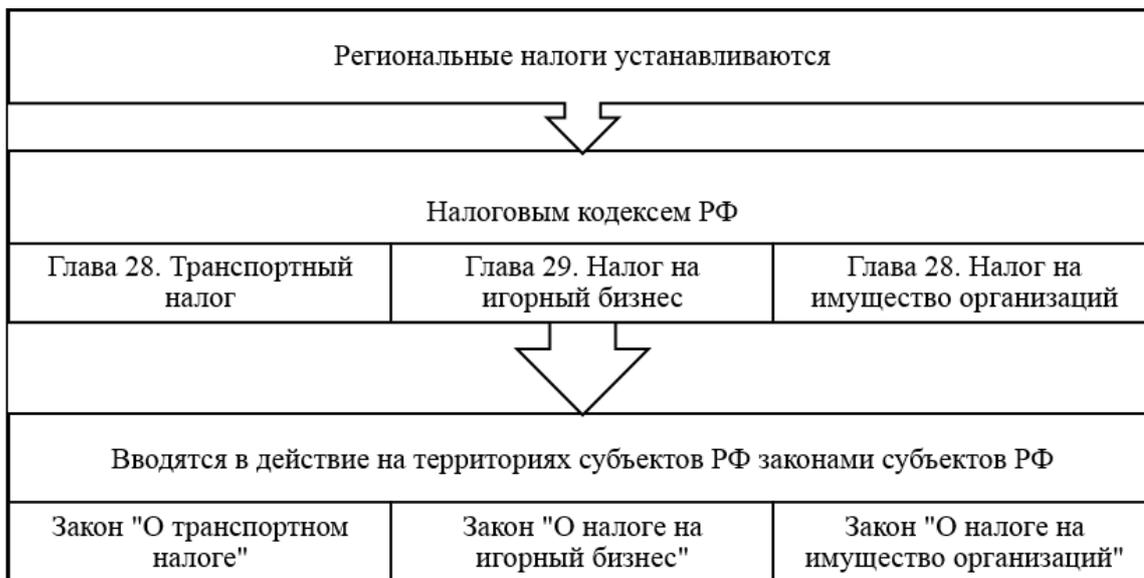
Таблица 2 показывает, какие элементы налога регулируются только федеральными законодательными актами, какие устанавливаются федеральными законодательными актами, но при этом уточняются законами субъектов России и какие устанавливаются только законодательными органами субъектов РФ.

Однако немаловажным является и тот аспект, что НК РФ регулирует налоговые ставки, а Бюджетный кодекс Российской Федерации определяет нормативы зачисления в бюджеты разных уровней налоговых доходов от налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами. В приложении 1 можно ознакомиться с нормативами зачислений налоговых доходов.

Далее обратим внимание на то, как и кем устанавливаются региональные налоги и налоговые льготы на транспортный налог, на налог на игорный бизнес и на налог имущества организации. Все три налога

<sup>19</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 (НК РФ ч.2) Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/) (дата обращения 08.05.2020).

устанавливаются НК РФ и вводятся на определенных территориях законами субъектов РФ, что показана на рисунке 1.



*Рис. 1 Установление региональных налогов в субъектах РФ<sup>20</sup>*

При установлении региональных налогов законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов РФ определяются в порядке и пределах, которые предусмотрены НК РФ, следующие элементы налогообложения:

- 1) налоговые ставки;
- 2) порядок уплаты налога;
- 3) сроки уплаты налогов.

Иные элементы налогообложения по трем региональным налогам и круг налогоплательщиков, определяются в НК РФ.

Законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов Российской Федерации, законами о налогах в порядке и пределах, которые предусмотрены НК РФ, могут устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения (п. 3 ст. 12 НК РФ)<sup>21</sup>.

<sup>20</sup> Составлено по Налоговому кодексу Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 01.04.2020). Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) (дата обращения 28.04.2020)

<sup>21</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 19.02.2018). Режим доступа:

К примеру, в таблице 3 перечислены нормативно – правовые акты регулирующие региональные налоги и налоговые льготы по данным налогам, а также органы принимающие данные законы.

Таблица 3

**Нормативно-правовое регулирование региональных налогов в России вводимых на территории Пермского края и регионов - конкурентов законами субъектов о налогах<sup>22</sup>**

Регион	Принят	Региональный нормативно правовой акт		
		Транспортный налог	Налог на имущество организаций	Налоги на игорный бизнес
Пермский край	Принят Законодательным Собранием Пермского края	Закон Пермского края от 25. 12. 2015 г. № 589-ПК «О транспортном налоге на территории Пермского края и о внесении изменения в Закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае» Налоговые льготы – ст. 3	Закон Пермского края от 13.11. 2017 г. №141-ПК «О налоге на имущество организаций на территории Пермского края и о внесении изменений в закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае» Налоговые льготы – ст.4,5	Закон Пермской области от 30. 12. 2001 г. № 1685-296 «О налогообложении в Пермском крае» Налоговых льгот нет.
Нижегородская область	Принят Законодательным собранием Нижегородской области	Закон Нижегородской области от 28. 11. 2002 г №71-3 «О транспортном налоге» Налоговые льготы – ст. 7	Закон Нижегородской области от 27. 11. 2003 г. № 109-3 «О налоге на имущество организаций» Налоговые льготы – ст. 2.1	Закон Нижегородской области от 30. 09. 2009 г. №194-3 «О налоговой ставке при проведении азартных игр в Нижегородской области» Налоговых льгот нет.

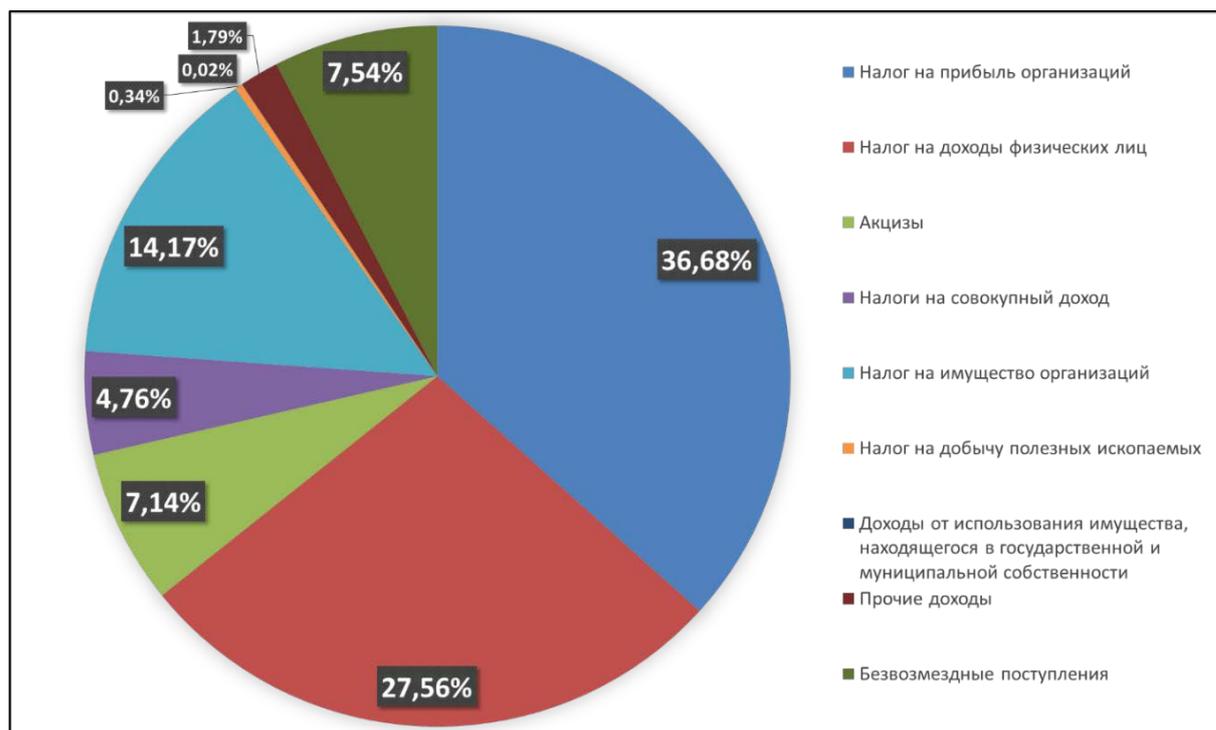
[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/30e5cbced16d0e83475807de43fb8a7418fe752c/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/30e5cbced16d0e83475807de43fb8a7418fe752c/) (дата обращения 28.05.2020).

<sup>22</sup> Составлено по см. приложение 2.

Регион	Принят	Региональный нормативно правовой акт		
		Транспортный налог	Налог на имущество организаций	Налоги на игорный бизнес
Самарская область	Принят Самарской Губернской Думы	Закон Самарской области от 6.11.2002 г. №86-ГД «О транспортном налоге на территории Самарской области» Налоговые льготы – ст. 4	Закон Самарской области от 25. 11. 2003 г. №98-ГД «О налоге на имущество организаций на территории Самарской области» Налоговые льготы – ст.4, 4.1	Закон Самарской области от 13. 10. 1998 г. №25-ГД «О ставках налога на игорный бизнес на территории Самарской области» Налоговых льгот нет.
Челябинская область	Принят Законодательным собранием Челябинской области	Закон Челябинской области от 28.11.2002 г. №114-ЗО «О транспортном налоге» Налоговые льготы – ст. 4	Закон Челябинской области от 24.11.2016 г. №449-ЗО «О налоге на имущество организаций» Налоговые льготы – ст. 5	Закон Челябинской области от 27.11.2003 г. №187-ЗО «О ставках налога на игорный бизнес на территории Челябинской области» Налоговых льгот нет.
Свердловская область	Принят Областной Думой Законодательного Собрания	Закон Свердловской области от 29.11.2002 г. №43-ОЗ «Об установлении и введении в действие транспортного налога на территории Свердловской области» Налоговые льготы – ст.4	Закон Свердловской области от 27.11.2003 г. №35-ОЗ «Об установлении на территории Свердловской области налога на имущество организаций» Налоговые льготы – ст. 3, 3-1, 3-2	Закон Свердловской области от 27.11.2003 г. №36-ОЗ «Об установлении на территории Свердловской области налога на игорный бизнес» Налоговых льгот нет.

Значение региональных налогов в бюджетах субъектов РФ колоссальное. Все потому что на данные налоги возложена функция формирования и пополнения бюджета. Так, например, налог на имущество организаций пополняет бюджет в среднем на 8% от зависимости объема бюджета того или иного региона. Так, например, в Пермском крае (см. рис.6)

объем поступлений от налога на имущество организаций составляет 14,17%, что в среднем выше на 6%.



*Рис.2 Структура доходов Пермского края за 2019 год<sup>23</sup>.*

Основная роль региональных налогов заключается в том, что они направлены на формирование основной части бюджета региона. Они в свою очередь должны расходоваться на развитие региона, решение поставленных задач и реализацию региональных проектов, на которые не предусмотрено финансирование из федерального бюджета.

Региональное правительство благодаря целостной и системной нормативно - правовой базе регулирующей налоги, налоговые льготы и санкции, дополняющие систему налогообложения в рамках региона, оказывают воздействие на налогоплательщиков и их экономическое поведение, тем самым определяют приоритетные направления деятельности и отрасли развития, обуславливающие в перспективе рост бюджета

<sup>23</sup> Составлено автором по: Официальный сайт Министерства финансов Пермского края «Понятный бюджет» Режим доступа: <http://budget.permkrai.ru/budget/indicators2018> (дата обращения 26.05.2020).

территории. В этом плане, система налоговых льгот создает преференции для отдельных участников экономической деятельности.

### **1.3. Методы оценки эффективности налоговых льгот**

Налоговые льготы, как правило, предполагают снижение налоговых ставок или уменьшение налоговых обязательств, а также в некоторых случаях исключение лиц из числа налогоплательщиков. Несмотря на то, что предоставление налоговых льгот и преференций напрямую не влечет расходования бюджетных средств, оно снижает доходы бюджета, которые, если были бы получены, то могли быть использованы для решения актуальных проблем. Следовательно, налоговые льготы можно рассматривать как бюджетные расходы или, как выпадающие доходы бюджета. Выпадающие доходы бюджета, как и любые расходы бюджета должны подвергаться проверке с позиции их прозрачности, эффективности и целевого расходования.

Страны — члены Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) определяют налоговые льготы, как налоговые расходы, так как они являются освобождением относительно «стандартной» структуры налогов, которые ведут к снижению величины собираемых государством доходов. Происходит не оценка эффективности налоговых льгот, а оценка налоговых расходов. Члены ОЭСР используют три метода количественной оценки налоговых льгот: по упущенным доходам, по восстановленным доходам, по эквивалентным расходам.

1. Метод упущенных доходов (*revenue forgone*) оценивает налоговые расходы как сумму, на которую уменьшаются налоговые доходы бюджета в связи с наличием в налоговом законодательстве той или иной льготы, или, другими словами, как сумму, которую бюджет потерял от введения льготы. С помощью данного метода также

оценивается уровень поддержки, оказываемой налогоплательщикам через налоговые льготы.

2. Метод восстановленных доходов (revenue gain) оценивает налоговые расходы как сумму, на которую налоговые доходы бюджета увеличатся в случае отмены той или иной налоговой льготы, то есть сколько дополнительно получил бы бюджет, если бы льготу отменили.
3. Метод эквивалентных расходов (outlay equivalence) оценивает налоговые расходы, как сумму прямых расходов до налогообложения, требуемую, чтобы достичь того же эффекта после налогообложения в ситуации, когда налоговые льготы заменяются прямыми расходами по соответствующей программе, или, другими словами, сколько надо выплатить налогоплательщику, чтобы его доход после налогообложения в условиях замены льготы трансфертом из бюджета сравнялся с тем, который у него есть в условиях применения льготы<sup>24</sup>.

Каждый из методов имеет положительные и отрицательные стороны. Применение того или иного метода зависит от ситуации и того что необходимо достичь при проведении оценки.

В России имеются свои подходы к оценке эффективности налоговых льгот. На сегодняшний день мониторинг действующих налоговых льгот проводится Федеральной налоговой службой (ФНС) России. Он предусматривает определение востребованности налоговых стимулирующих механизмов, то есть указание на число налогоплательщиков, воспользовавшихся льготой в соответствующем году, и на соответствующие потери доходов бюджета.

Следует отметить, что этот мониторинг не предполагает использования критериев, по которым может оцениваться целесообразность дальнейшего

---

<sup>24</sup> Малинина Т. Оценка налоговых льгот и освобождений// Научные труды Института экономической политики им. Е.Т. Гайдара. 2006. № 146Р. Режим доступа: [https://www.cfin.ru/taxes/tax\\_expenditures\\_analysis.shtml](https://www.cfin.ru/taxes/tax_expenditures_analysis.shtml) (дата обращения 09.05.2020).

предоставления той или иной налоговой льготы, и, соответственно, не решает задачу оптимизации действующих налоговых льгот и преференций, но дает некоторые сведения, которые могут использоваться для такой оценки в будущем. Другими словами, он является шагом на пути к созданию системы оценки эффективности налоговых льгот в России.

В настоящее время ни при введении налоговых льгот на всех уровнях бюджетной системы, ни при их последующем использовании оценка соответствующих эффектов на базе обоснованного и утвержденного инструментария не производится. Нередки ситуации, когда финансово-экономическое обоснование расширения или предоставления новых налоговых льгот сводится к расхожему утверждению о положительном влиянии сокращения налогового бремени на экономическую активность.

В Основных направлениях налоговой политики в 2015 году среди подходов к установлению налоговых льгот была заявлена обязательность оценки эффективности в процессе введения новой льготы, установление льгот на ограниченный период, а также определение источника финансирования новых налоговых расходов, в том числе за счет ликвидации льгот, признанных нецелесообразными для дальнейшего использования.

Однако единой обязательной методики по оценке эффективности налоговых льгот для всех регионов не было. Министерством экономического развития совместно с Министерством финансов РФ в 2014 г. разработали методику оценки налоговых льгот (далее «Методика – 2014»). Она была апробирована на примере специального налогового режима «Единый сельскохозяйственный налог» (глава 26 НК РФ) и повышающего коэффициента к расходам на НИОКР (глава 25 НК РФ). Цель создания данной Методики заключалась в создании единой системы оценки инструментов налогового стимулирования и выравнивание субъективных подходов к их оценке на региональном уровне.

Последовательность оценки налоговых льгот при применении «Методика - 2014»:

- 1) определение целей введения налоговой льготы и связанных с ними целевых показателей эффективности;
- 2) определение темпов роста выбранных показателей;
- 3) присвоение весовых коэффициентов показателям эффективности на основе экспертных оценок (если было выбрано несколько показателей);
- 4) темповый метод присвоения баллов: производится сравнение темпов роста выбранного показателя за два периода (если рост показателя положительно влияет на оценку налоговой льготы, то ему присваивается индекс «П», если отрицательно – «Н»);
- 5) оценка эффективности налоговой льготы путем расчета коэффициента эффективности:
  - а. значение коэффициента составляет больше 0,6 — это «высокая эффективность»;
  - б. значение коэффициента составляет от 0,2 до 0,6 — это «средняя эффективность»;
  - в. значение коэффициента составляет от -0,2 до 0,2 — это «низкая эффективность»;
  - г. значение коэффициента составляет менее -0,2 — «крайне низкая эффективность».

При апробации «Методика – 2014» были выявлены ее положительные стороны, учитывались цели и особенности (категория льготополучателей, типы льгот, условия и сроки предоставления налога и др.) налоговых льгот, также востребованность и применяемость льготы. Но кроме положительных сторон были выделены существенные недостатки, например, как громоздкость в расчетах, сложность в подборе статистического материала, учет только факта наличия льгот, а не их изменение и др.<sup>25</sup> Однако данная методика не получила практической реализации в 2015 г.

---

<sup>25</sup>См.: Савина, О.Н. «Анализ действующих методик оценки эффективности налоговых льгот и преференций и проблемы их реализации» / О.Н. Савина – Научные известия. Экономические науки, 2016. №3.— С.35-38.

В настоящее время субъекты Российской Федерации самостоятельно разрабатывают и принимаются методики оценки эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) налоговых льгот.

Анализ нормативных актов законодательных и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации позволяет утверждать о том, что в большинстве регионов проводится определенная работа по анализу эффективности применения налоговых льгот. В большинстве субъектов РФ были приняты региональные методики оценки эффективности налоговых льгот.

Основная часть методик предполагает оценку эффективности региональных налоговых льгот по трем критериям: бюджетной, экономической и социальной эффективности. В Пермском крае отдельно выделяю инвестиционную эффективность.

Рассмотрим некоторые методики оценки эффективности налоговых льгот более подробнее.

Методика расчета оценки эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот в **Пермском крае** была принята в 2013 году, и отменена в 2019 году. Оценка экономической эффективности налоговых льгот оценивалась на основании динамики (темпов) следующих показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков:

- объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами;
- выручка от реализации продукции (товаров), выполненных работ, оказанных услуг;
- прибыль до налогообложения.

Бюджетная эффективность налоговых льгот оценивалась соотношением объема прироста поступлений налогов в консолидированный бюджет Пермского края с объемом налоговых льгот, полученных (планируемых к получению) налогоплательщиками в отчетном (плановом)

периоде, рассчитанных в сопоставимых условиях (по нормативам отчислений и ставкам).

Инвестиционная эффективность налоговых льгот оценивалась через коэффициент объема инвестиций налогоплательщиков в основной капитал за период, подлежащий оценке (5 лет), к объему полученной (планируемой к получению) налогоплательщиками налоговой льготы за этот период.

Социальная эффективность налоговых льгот оценивалась на основании фонда заработной платы, среднесписочной численности работников и среднемесячной заработной плате работников<sup>26</sup>.

Данная методика оценивает эффективность и на этапе принятия и в течение срока действия льготы, определяет алгоритм мониторинга и сроки предоставления информации. Но рассматриваемая методика имеет и недостатки: при расчетах не учитываются инфляционные процессы, не рассматривается влияние других факторов, не обоснованно выделение инвестиционной эффективности в отдельную категорию. В 2019 году была принята новая методика оценки налоговых расходов. В действующей методике акцент сделан на бюджетную эффективность применяемых налоговых льгот и планируемых к применению.

Методика оценки эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот в **Республики Башкортостан** определяется посредством проведения оценки бюджетной эффективности и социально-экономической эффективности. Для оценки используются следующие критерии:

- Показатель бюджетной эффективности налоговой льготы от инвестиционной деятельности;
- Экономическая эффективность инвестиционного проекта;

---

<sup>26</sup> Постановление Правительства Пермского края от 16.09.2013 г. №1223-п. «Об утверждении порядка оценки эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) льгот по региональным налогам и налоговым ставкам, установленным законодательством Пермского края». Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/911543726> (дата обращения 29.04.2020)

— Показатели социального эффекта, достигаемые в результате реализации регионального инвестиционного проекта (повышение уровня занятости населения, улучшение состояния окружающей среды, повышение доступности и качества услуг населению в сфере транспорта, здравоохранения, образования и др.).

Бюджетная эффективность налоговых льгот определяется на основании сравнения эффекта от предоставления налоговой льготы (прирост налоговых поступлений, рост налоговой базы, рост численности налогоплательщиков и др.) с суммой потерь бюджета Республики Башкортостан от предоставления льгот.

Социально-экономическая эффективность налоговых льгот определяется на основании сравнения социально-экономических показателей данной категории налогоплательщика (средней заработной платы, расходов на обучение персонала в расчете на одного работника, суммы отчислений на социальные проекты в расчете на одного работника) с суммой потерь консолидированного бюджета Республики Башкортостан за год в расчете на 1 работника данной категории налогоплательщиков<sup>27</sup>.

Данная методика дает возможность оценить эффективность налоговых льгот на всех ее стадиях, определяет сроки проведения оценки и дает расширенный список критериев, использующийся при оценке эффективности. Методика не определяет круг налогов, к которым она применяется, что делает ее применимой ко всем налоговым льготам. Также стоит отметить, что недостатком является то, что в самой методике нет формул и коэффициентов для проведения расчетов, и не учитывается инфляция.

Таким образом, рассмотренные методики имеют как достоинства, так и недостатки и не являются универсальными для всех регионов. Попытки

---

<sup>27</sup> Постановление Правительства Республики Башкортостан от 4.03.2011 г. №54. «О порядке проведения оценки эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) налоговых льгот и ставок налогов, установленных законодательством Республики Башкортостан». Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/935121944> (дата обращения 29.04.2020)

усовершенствовать методическую базу оценки эффективности налоговых льгот были сделанных неоднократно. Так, например, на сегодняшний день Министерство финансов РФ разработало проект методики оценки эффективности налоговых льгот, данный проект еще не принят и не апробирован.<sup>28</sup> Также стоит отметить, что на законодательном уровне закреплено, что субъектом необходимо проводить оценку налоговых расходов. Следовательно, субъектам следует принять меры по усовершенствованию своих методик оценки эффективности налоговых льгот.

---

<sup>28</sup> Проект Постановления Правительства Российской Федерации «Об утверждении Методики оценки эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (подготовлен Минфином России 16.03.2018) Режим доступа: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/56646618/> (дата обращения 30.04.2020)

## 2. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ ПЕРМСКОГО КРАЯ И РЕГИОНОВ-КОНКУРЕНТОВ

### 2.1. Характеристика объектов исследования

Пермский край входит состав Приволжского федерального округа и Уральского экономического района. В 2004 году исполняющий обязанности губернатора, на тот момент еще Пермской области, Олег Анатольевич Чиркунов в своем докладе в Законодательном Собрании Пермской области указал регионы-конкуренты Пермского края, ими являются четыре региона с наиболее близкой качественной и количественной оценкой по развитию, истории, географии и администрированию – это Свердловская область, Челябинская область, Нижегородская область и Самарская область.

Свердловская и Челябинская области входят в состав Уральского федерального округа и являются одними из ведущих регионов округа. Каждый регион обладает своими уникальными преимуществами и несет весомый вклад в развитие федерального округа. На территории Уральского федерального округа сосредоточены значительные запасы нефти (около 70%), газа (более 90%), железной руды (около 15%), марганцевой руды (27%), угля, свинца, золота, серебра, никеля и других полезных ископаемых. Основными отраслями экономики данного федерального округа являются:

- нефтяная и газовая промышленность;
- тяжелое машиностроение;
- черная и цветная металлургия;
- химическая промышленность;
- лесная и деревообрабатывающая промышленности.<sup>29</sup>

Пермский край, Нижегородская и Самарская области входят в состав Приволжского федерального округа, на его долю приходится 20,32 %

---

<sup>29</sup> Уральский федеральный округ. // Банк городов. 2020. Режим доступа: <https://www.bankgorodov.ru/fed-district/urfo> (дата обращения 21.05.2020).

населения страны. Доля промышленного производства регионов Приволжского федерального округа в экономике России составляет 23,9 % — это наивысший показатель (на втором месте стоит Центральный федеральный округ), в производстве сельскохозяйственной продукции — около 27%. Объём инвестиций в Приволжский Федеральный округ составляет 15,3 % всех инвестиций России. Основными отраслями промышленности данного региона являются:

- многоотраслевое машиностроение;
- нефтегазовый и химический комплекс;
- приборостроение;
- электронное машиностроение и электротехническая промышленность;
- электроэнергетика;
- судостроение;
- производство строительных материалов.

Самарская область входит в состав Приволжского экономического района, Пермский край, Свердловская и Челябинская области в состав Уральского экономического района, а Нижегородская область входит в Волго-Вятский экономический район. Также данные регионы являются лидерами среди указанных экономических районов. В таблице 4 дана краткая характеристика данных регионов.

*Таблица 4*

**Краткая характеристика регионов-конкурентов<sup>30 31</sup>**

№	Субъект Федерации	Площадь (км <sup>2</sup> )	Население (чел.)	Административный центр
1	Пермский край	160 236	2 623 155	Пермь
2	Нижегородская область	76 624	3 234 676	Нижний Новгород
3	Самарская область	53 565	3 193 189	Самара
4	Челябинская область	88 500	3 500 361	Челябинск

<sup>30</sup> Приволжский федеральный округ. // Банк городов. 2020. Режим доступа: <https://www.bankgorodov.ru/fed-district/pfo> (дата обращения 21.05.2020).

<sup>31</sup> Уральский федеральный округ. // Банк городов. 2020. Режим доступа: <https://www.bankgorodov.ru/fed-district/urfo> (дата обращения 21.05.2020).

№	Субъект Федерации	Площадь (км <sup>2</sup> )	Население (чел.)	Административный центр
5	Свердловская область	194 800	4 310 861	Екатеринбург

Все регионы-конкуренты имеет выгодное экономико – географическое положение, так как имеют выход на перекрестки международных транспортных коридоров «Север-Юг» и «Восток-Запад», соединяющих Сибирь и Дальний Восток, а также страны Восточной Азии с Европейской Россией и государствами Европы. По регионов проходят большинство трубопроводов из Западной Сибири, идут крупнейшие в стране потоки угля – из Кузбасса в северо-западные и черноморские порты. Кроме выгодного положения они имеют запасы лесных ресурсов, практически в каждом субъекте высокий уровень минерально-сырьевого потенциала (ресурсы углеводородного сырья, в северо-восточной части месторождения калийной соли, титана, меди). Благоприятные природно – климатические условия позволяют вести разные типы сельского хозяйства. Также к преимуществам следует отнести человеческий капитал.<sup>32</sup> В таблице 5 более детально представлены конкурентные преимущества каждого из регионов-конкурентов.

Таблица 5

### Конкурентные преимущества регионов-конкурентов<sup>33</sup>

№	Регион	Преимущества	Факторы, оказывающие негативное влияние
1	Пермский край	–Наличие природных ресурсов; –энергоизбыточность региона; –важное транзитное положение в транспортной сети РФ.	–Ограничения в транспортной и энергетической инфраструктуре;

<sup>32</sup>Институт управления, экономики и финансов – КФУ, Учебно-методическая документация по дисциплине «Экономико – географическая характеристика Приволжского федерального округа»//Казань 2014. Режим доступа: [http://kpfu.ru/portal/docs/F580166490/Ekonomiko\\_geograficheskaya.harakteristika.Privolzhsko.go.federalnogo.okruga.pdf](http://kpfu.ru/portal/docs/F580166490/Ekonomiko_geograficheskaya.harakteristika.Privolzhsko.go.federalnogo.okruga.pdf) (дата обращения 18.05.2020)

<sup>33</sup> Кагарманова А.И. Оценка уровня конкурентного потенциала регионов Приволжского Федерального округа (ПФО) // Интернет-журнал «Наукovedение» Том 8, №5. 2016. Режим доступа: <http://naukovedenie.ru/PDF/85EVN516.pdf> (дата обращения 18.05.2020)

№	Регион	Преимущества	Факторы, оказывающие негативное влияние
2	Нижегородская область	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Образовательная и инновационная инфраструктура;</li> <li>– мощный промышленный потенциал;</li> <li>– богатые водные ресурсы;</li> <li>– уникальные туристско-рекреационные ресурсы.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– высокая доля материалоемких и энергоемких производственно-технологических мощностей;</li> </ul>
3	Самарская область	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Многоотраслевой промышленный комплекс;</li> <li>– развитая транспортная инфраструктура;</li> <li>– наличие сформированной Самарско - Тольяттинской агломерации, на территории которой сконцентрированы высокотехнологичные перспективные кластеры;</li> <li>– наличие запасов углеводородного сырья;</li> <li>– наличие мощного научно-технологического потенциала;</li> <li>– значительный агроресурсный потенциал;</li> <li>– наличие уникальных туристско-рекреационных ресурсов.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– низкая производительность труда в секторах экономики, вносящих наибольший вклад в ВРП;</li> <li>– высокий уровень износа и устаревшие основные фонды, вследствие чего;</li> <li>– технологическая отсталость и низкая конкурентоспособность выпускаемой продукции;</li> <li>– недостаточно эффективное взаимодействие экономических субъектов между собой;</li> <li>– низкий уровень взаимодействия между производством и наукой;</li> <li>– недостаточно эффективное функционирование социальной инфраструктуры.</li> </ul>
4	Свердловская область	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Выгодное географическое положение;</li> <li>– богатая минерально-сырьевая база;</li> <li>– многоотраслевой промышленный комплекс;</li> <li>– квалифицированные кадры;</li> <li>– развитая инфраструктура ведения международной и внешнеэкономической деятельности;</li> <li>– развитая транспортная, энергетическая и деловая инфраструктура;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– недостаточно эффективное функционирование социальной инфраструктуры.</li> </ul>
5	Челябинская область	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Выгодное географическое положение;</li> <li>– наличие месторождений железных и медно-цинковых руд;</li> <li>– наличие высокотехнологичных отраслей экономики;</li> <li>– высокий образовательный уровень трудовых ресурсов;</li> <li>– развитая металлургическая отрасль.</li> </ul>	

Детализированный анализ дает выявить наличие конкурентных преимуществ, чтоб в дальнейшем их использовать для укрепления социально-экономического развития территории. Кроме того, при таком анализе выявляются факторы, оказывающие негативное воздействие на развитие территории и уровень ее конкурентоспособности. В современных реалиях необходимо эффективно управлять регионом, используя его преимущества.

Кроме того, отрасли промышленности, особенность производственного потенциала, положение региона и конкурентоспособность влияют на доходную часть каждого региона. Доходы бюджета – это денежные средства, поступающие безвозвратном порядке в бюджет от организаций, граждан и из других бюджетов<sup>34</sup>.

Согласно Бюджетному кодексу РФ доходы бывают трех видов:

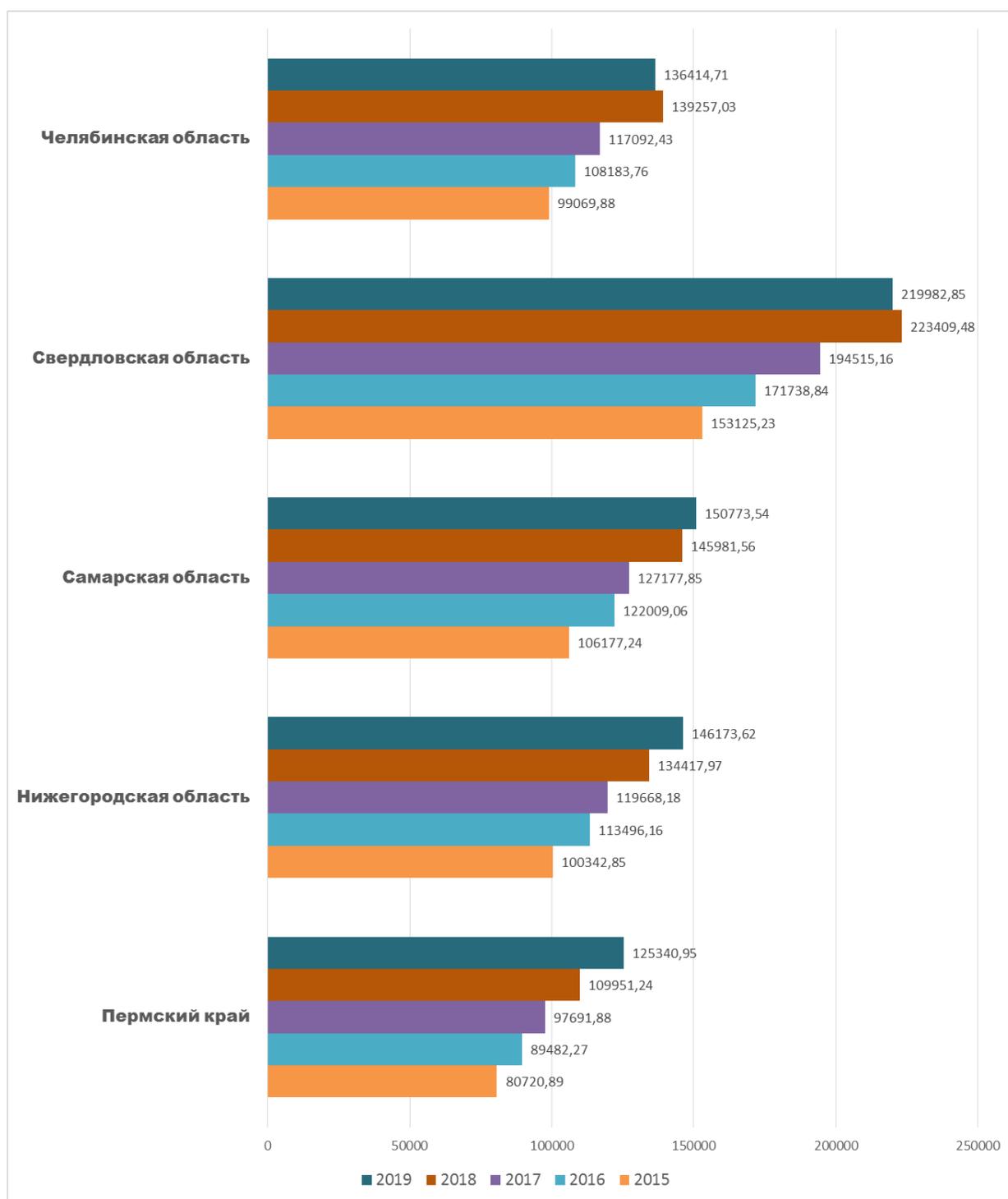
- Налоговые доходы – это поступления от уплаты налогов.
- Неналоговые доходы – это поступления от использования государственного имущества и от его продажи, платежи за пользование природными ресурсами, штрафов и прочие поступления.
- Безвозмездные поступления – это поступления из других бюджетов, как правило, это средства, выделяемые из федерального бюджета<sup>35</sup>.

На рисунке 2 представлены собственные доходы регионов-конкурентов.

---

<sup>34</sup> См.: Финансовый словарь/ Режим доступа: [https://dic.academic.ru/dic.nsf/fin\\_enc/22489](https://dic.academic.ru/dic.nsf/fin_enc/22489) (дата обращения 15.05.2020)

<sup>35</sup> «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 28.12.2017) ст. 41. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19702/c5a5b77bd2e9718ef6faf32c062d3faeff632d8f/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/c5a5b77bd2e9718ef6faf32c062d3faeff632d8f/) (дата обращения 15.05.2020).



**Рис. 3 Налоговые и неналоговые доходы регионов-конкурентов за 2015 -2019 гг., млн. руб.<sup>36</sup>**

Практически во всех регионах наблюдается рост налоговых и неналоговых доходов, кроме Свердловской и Челябинской областей. В

<sup>36</sup> Составлено автором по: Официальный сайт Оренбургской области «Бюджет для граждан Оренбургской области» Режим доступа: <http://budget.orb.ru/rating/budget-detail> (дата обращения 29.05.2020).

данных регионах наблюдается сокращение доходов в 2019 году. Однако, Свердловская область остается лидером среди регионов-конкурентов, где объем поступлений составляет 219 982, 85 млн. руб. что выше на 66 857,62 млн. руб. по сравнению с 2015г., что обусловлено ростом поступлений от налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц и налога на имущество организаций. Лидерство Свердловской области также можно обусловить наличием в регионе крупных налогоплательщиков и наибольшего количества налогооблагаемого населения (См. таб. 4). Также видна положительная динамика увеличения собственных доходов и у остальных регионов.

На наш взгляд стоит также рассмотреть интенсивность изменений налоговых и неналоговых доходов, то есть сравнить темп роста данного показателя за последние 5 лет. Для вычисления среднего темпа роста за равные промежутки времени используем начальное и конечное значения, а также количество временных промежутков<sup>37</sup>. Формула (1) будет выглядеть таким образом:

$$TP = \sqrt[n-1]{K_1 \times K_2 \times \dots \times K_{n-1}} \quad (1)$$

Где, TP - это средний темп роста;

K – цепной коэффициент роста и находится по формуле (2)

(2)

$$K = y_n \times y_0 \times 100$$

n – число временных промежутков (в нашем случае лет);

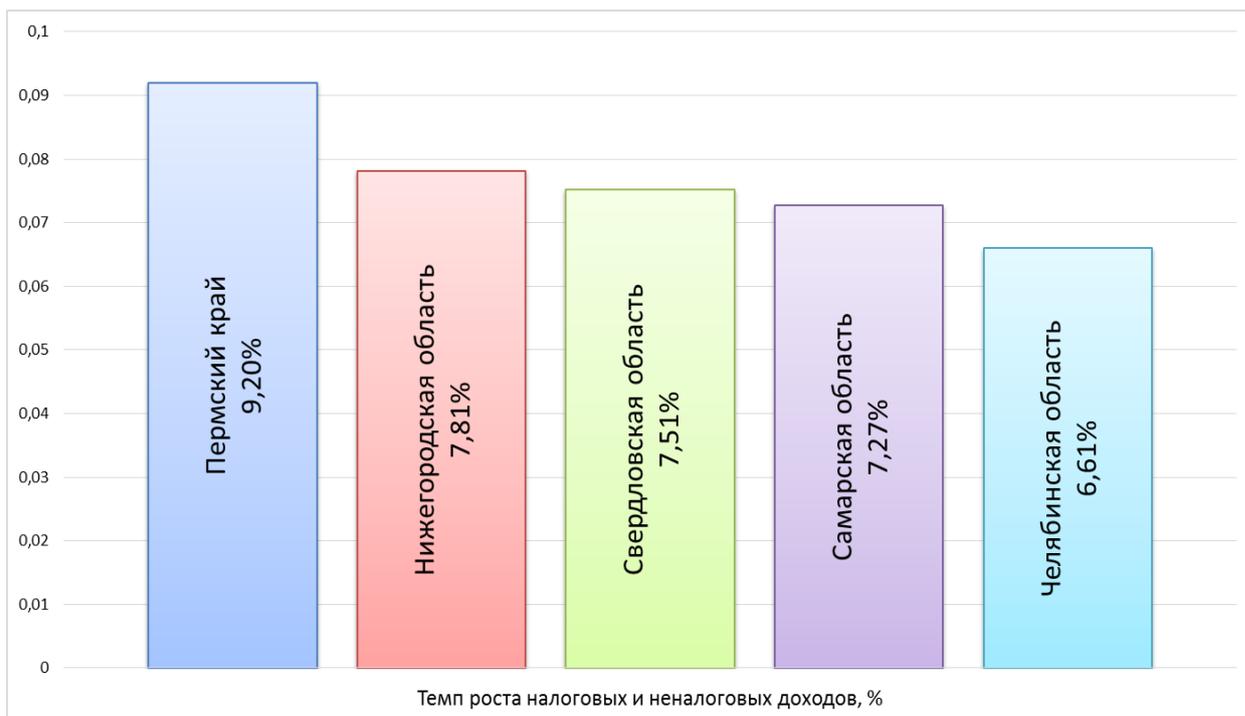
$y_n$  – текущий показатель;

$y_0$  - базисный показатель (то есть исходный)<sup>38</sup>.

---

<sup>37</sup> Образование и коммуникации «Как рассчитать темп роста». Режим доступа: <https://ru.wikihow.com/> (дата обращения 29.05.2020).

<sup>38</sup> Solverbook. Формула среднего темпа роста. Режим доступа: <http://ru.solverbook.com/spravochnik/formuly-po-ekonomike/formula-srednego-tempa-rosta/> (дата обращения 26.05.2020).



**Рис. 4 Средний темп роста налоговых и неналоговых доходов регионов-конкурентов, % за период с 2015 по 2019 г.<sup>39</sup>**

Наибольшие показатели по темпам роста показал Пермский край, где объем поступлений вырос с 2015 по 2019 г. на 9,2%. Следующими регионами с наибольшими показателями темпа роста являются Нижегородская область, где показатель составил 7,81%, в Свердловской области показатель равен 7,51%, а в Самарской области – этот показатель составил 7,27 %. Это обусловлено тем, что в данных регионах растет экономический потенциал, за счет этого идет стабильное увеличение доходов. Челябинская область имеет наименьший показатель темпа роста налоговых и неналоговых доходов – 6,61 % за последние 5 лет. Однако, все показатели близки друг другу, среднее отклонение темпа роста собственных доходов от показателя Пермского края составляет 1,3 %, что указывает на схожесть регионов по экономической составляющей.

Таким образом, регионы являются конкурентными территориями. По анализу доходной части бюджетов субъектов наблюдается стабильная

<sup>39</sup> Составлено автором по: Официальный сайт Оренбургской области «Бюджет для граждан Оренбургской области» Режим доступа: <http://budget.orb.ru/rating/budget-detail> (дата обращения 20.05.2020).

экономическая ситуация, которая обеспечивается разнообразием отраслей промышленности представленных на всей территории региона. Также огромную роль играет накопленный экономический потенциал и структура самой экономики, ведь наполнение бюджета напрямую зависит от результатов работы предприятий, предпринимательской деятельности, роста числа рабочих мест и т.д. Следовательно, требуется дальнейшее укрепление экономики регионов, способствующее наращиванию налогового потенциала, а значит и положительной динамике налоговых поступлений в региональный бюджет, что в следствии приведет к высоким темпам роста налоговых и неналоговых поступлений в региональные бюджеты.

## **2.2. Анализ применения региональных налоговых льгот (на примере Пермского края и регионов-конкурентов)**

Экономической функцией любого государства является законодательное регулирование в сфере бизнеса, налогообложения, конкурентоспособности, коррупции и др. Многовековой опыт существования государства указывает на то, что налоговая система оказывает огромное влияние на развитие предпринимательства.

Одним из наиболее действенных и универсальных инструментов стимулирования налогооблагаемого населения является применение налоговых льгот. Налоговые льготы можно отнести и к макро- и микроинструментам региональной политики. Если рассматривать, как макроинструменты, то к ним относятся общеэкономические регуляторы, воздействующие на поведение многих экономических субъектов на определенных территориях. Например, нормативы, ставки и др. А вот микроинструменты являются регуляторами адресного воздействия, применяются для непосредственного воздействия на деятельность субъектов

региональной политики. При этом выделяются два основных элемента воздействия: труд и капитал<sup>40</sup>.

Налоговые льготы чаще всего рассматривают, как средство воздействия на капитал. Они предоставляются для стимулирования инвестиций в конкретные объекты, способствующие увеличению налоговых доходов региона, в следствии экономического развития региона, расширения производства и инновационной деятельности.

Масштабы поддержки в виде региональных налоговых льгот зависят от возможностей регионального бюджета, но также они влияют на здоровую конкуренцию, которая предполагает обеспечение равных экономических условия для участников рынка.

В соответствии с НК РФ можно выделить следующие формы налоговых льгот:

- снижение ставок налога (возможно до нуля);
- освобождение от налогообложения отдельных категорий граждан;
- исключение из базы некоторых налогооблагаемых объектов;
- уменьшение налогооблагаемой базы за счет вычета (социального, инвестиционного и др.);
- отсрочка или рассрочка уплаты налога.

Использование налоговых льгот, как правило сопровождается достижением следующих целей:

- создание, открытие новых предприятий;
- расширение среднесрочных и долгосрочных инвестиций;
- увеличение продукции социального характера, за счет изменения структуры производства;
- расширение производства, торговли на отдельных территориях;

---

<sup>40</sup> См.: Воронина, Л.А. Мировой опыт налогового стимулирования инвестиций в развитие высокотехнологичных видов экономической деятельности / Л.А. Воронина, В.В. Иосифов, Д.В. Дира, Е.А. Нестеренко / Финансы и кредит. 2012. Т. 18, №13. С. 63-70.

- рост уровня занятости в определенных сферах деятельности;
- прирост в перспективе налоговых поступлений.

Одним из направлений исследований налоговых льгот является изучение практики применения региональных налоговых льгот<sup>41</sup>.

Принятие решений о применении конкретных региональных налоговых льгот и условий их доступности для налогоплательщиков направлено на достижение определенных целей региональной политики. Структурно – функциональная зависимость мер налогового стимулирования и объектов оптимизации на региональном уровне представлена на рисунке 5.



*Рис. 5. Структурно – функциональная зависимость мер налогового стимулирования и объектов оптимизации на региональном уровне<sup>42</sup>*

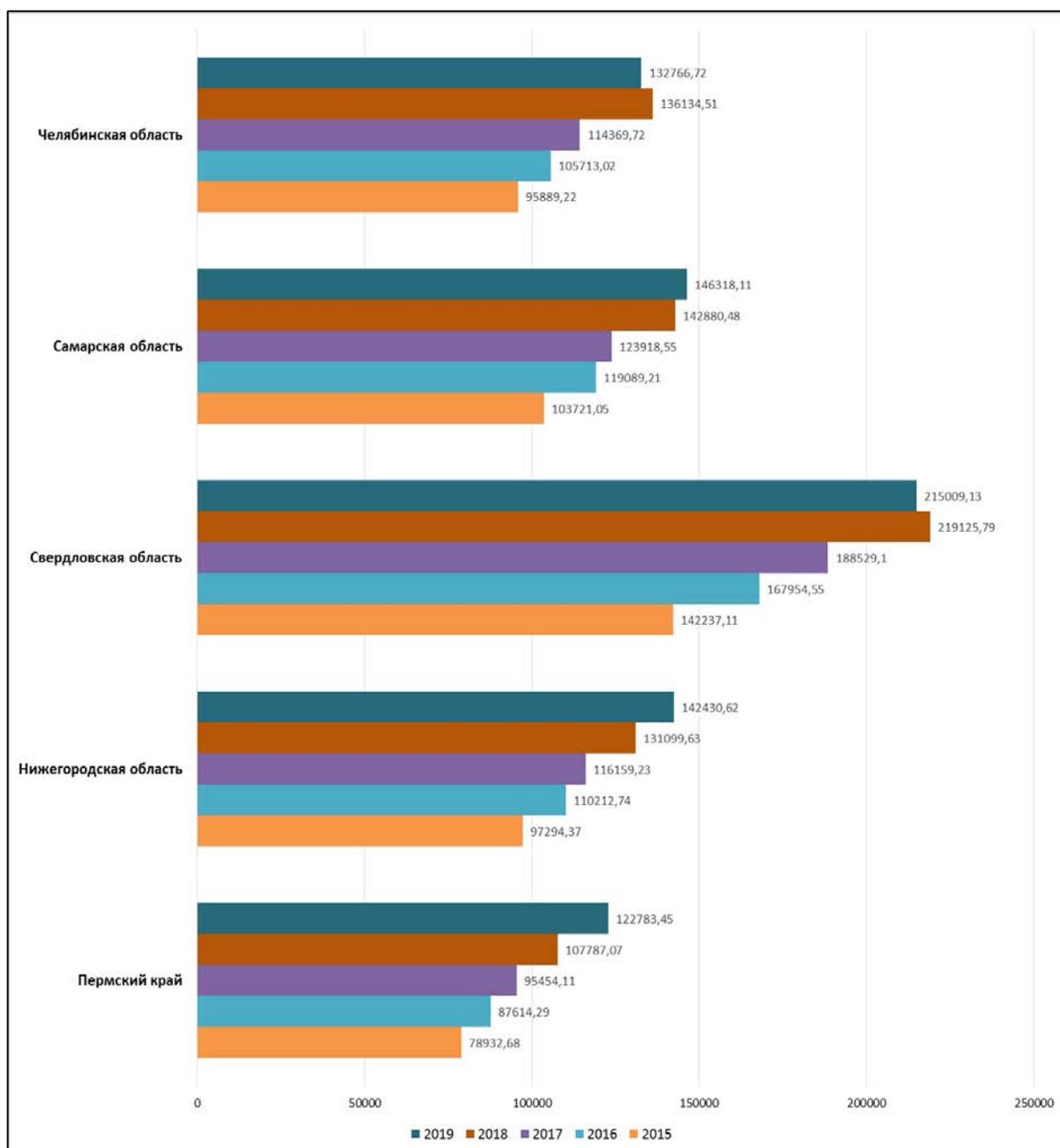
В настоящее время наблюдается конкуренция за привлечение средств инвесторов и создание благоприятных условий для ведения бизнеса на данной территории. Это обусловлено тем, что предприятия охотней

<sup>41</sup> См.: Вавулин Д.А., Симонов С.В. К вопросу о налоговых льготах, предоставляемых инвесторами на региональном уровне / Д.А. Вавулин, С.В. Симонов / Финансы и кредит. 2014. №12.— С. 30-37.

<sup>42</sup> Составлено по: Вавулин Д.А., Симонов С.В. К вопросу о налоговых льготах, предоставляемых инвесторами на региональном уровне / Д.А. Вавулин, С.В. Симонов / Финансы и кредит. 2014. №12.— С. 30-37.

открывают новые производства на той территории, где имеются для них привилегии.

Налоговые доходы имеют центральное место в общем объеме доходов бюджета. В среднем они составляют 64% в совокупном объеме доходов регионального бюджета. На рисунке 6 представлена динамика роста налоговых доходов начиная с 2015г. по 2019 годы. В Пермском крае и Самарской и Нижегородской областях наблюдается положительная динамика роста налоговых доходов. В Челябинской и Свердловской областях в 2019 году наблюдается снижение налоговых поступлений в бюджет регионов.



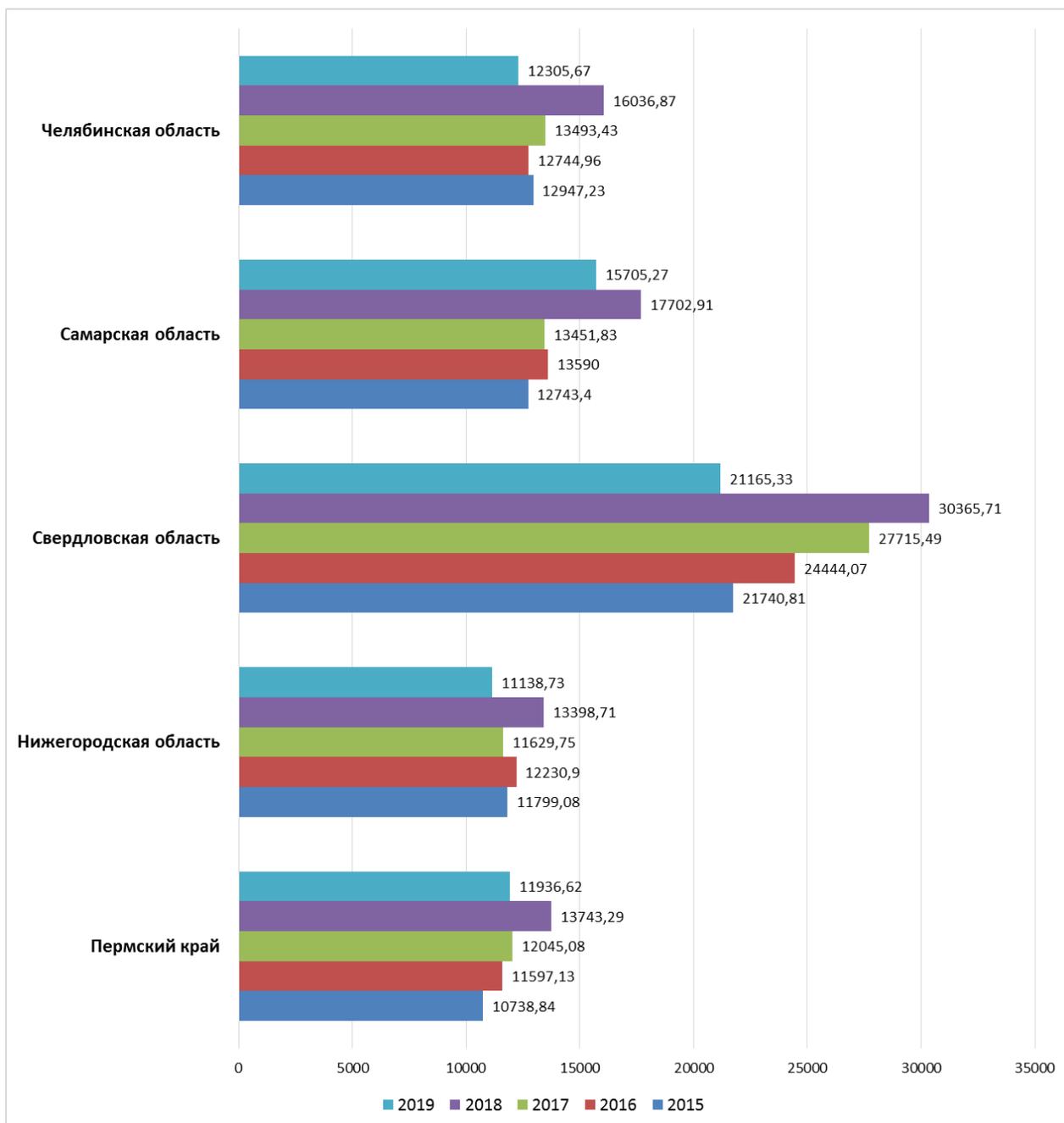
*Рис. 6. Объем налоговых доходов регионов-конкурентов за 2015-2019 гг., млн. руб.<sup>43</sup>*

Однако, лидером среди регионов по объемам налоговых доходов остается Свердловская область, в данном регионе показатель в 2019 г. составил 215 009,13 млн. руб., что на 72 772,02 млн. руб. выше чем в 2015 г. На втором месте по объему налоговых доходов расположена Самарская область, здесь наблюдается стабильный рост. Показатель по сравнению с 2015 г. увеличился на 42 597,06 млн. руб. Наименьший объема налоговых

<sup>43</sup> Составлено автором по: Официальный сайт Оренбургской области «Бюджет для граждан Оренбургской области» Режим доступа: <http://budget.orb.ru/rating/budget-detail> (дата обращения 22.05.2020).

доходов среди регионов-конкурентов определен в Пермском крае. В данном регионе имеется стабильный рост доходной части, одна в сравнении с лидером среди регионов-конкурентов объем налоговых поступлений в 2019 г. ниже на 92 225,68 млн. руб.

На налоговые доходы непосредственно влияют налоговые льготы. Региональные налоговые льготы предоставляются по двум налогам, это по налогу на имущество организаций и по транспортному налогу. На налог на игорный бизнес ни в одном из регионов-конкурентов не предусмотрены налоговые льготы. Если налоговые льготы имеют прямое влияние на объемы поступлений от данных налогов, то следовательно должна наблюдаться отрицательная динамика роста поступлений от региональных налогов. На рисунке 7 и 8 представлен объем доходов по региональным налогам в каждом регионе в период с 2015 г. по 2019 г.



**Рис. 7. Динамика поступлений в бюджет регионов-конкурентов налога на имущество организаций за 2015-2019 гг., млн. руб.<sup>44</sup>**

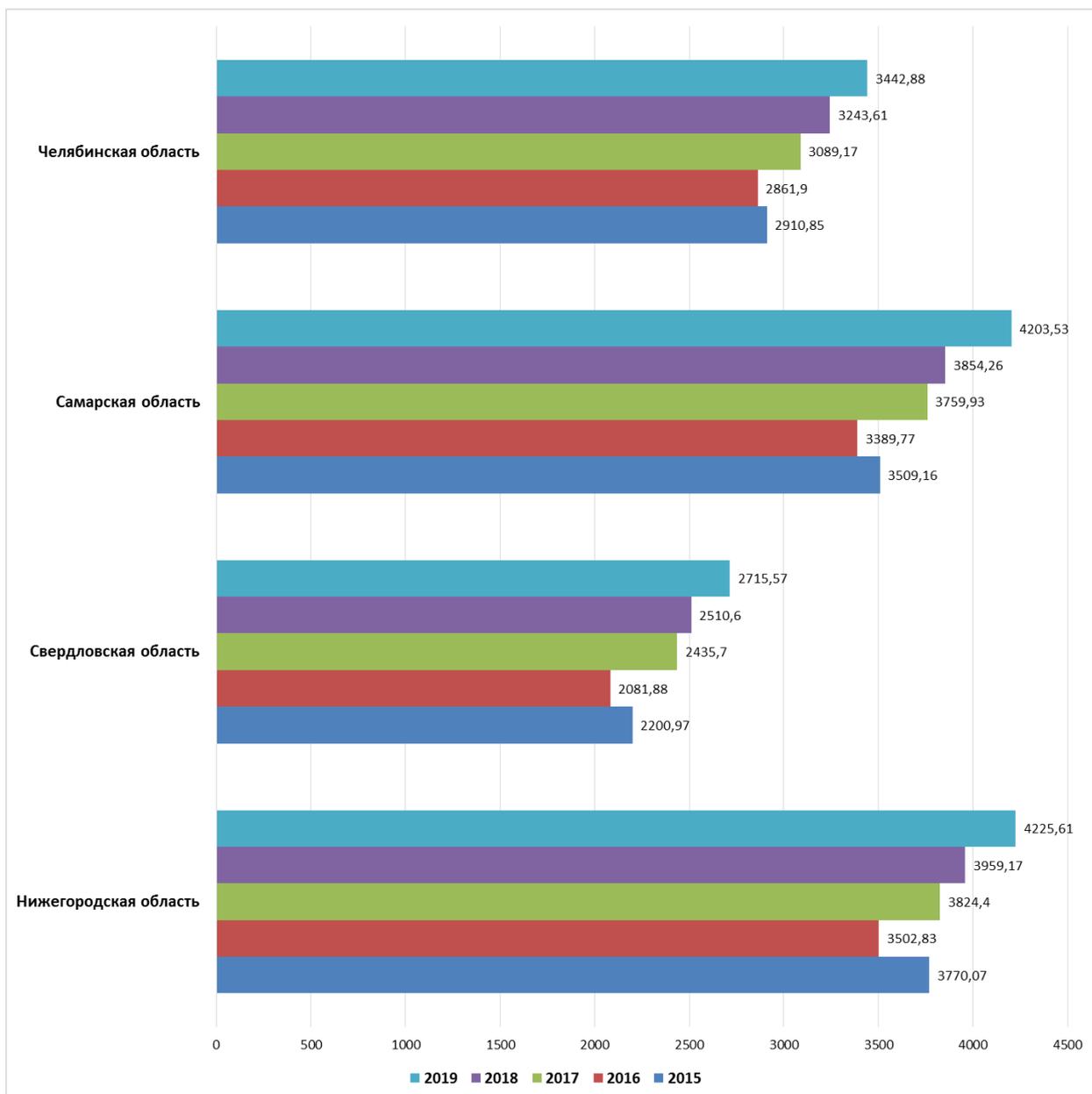
До 2019 года во всех регионах наблюдается положительная динамика увеличения объема поступлений от налога на имущество организаций, но в 2019 году во всех регионах-конкурентах произошел спад поступлений. Это связано прежде всего с изменением законодательства в сфере налогообложения движимого имущества: по итогам налогового периода 2018

<sup>44</sup> Составлено автором по: Официальный сайт Оренбургской области «Бюджет для граждан Оренбургской области» Режим доступа: <http://budget.orb.ru/rating/budget-detail> (дата обращения 20.05.2020).

года в отношении движимого имущества применены понижающие ставки налога, также на разность показателей влияет наличие крупных и мелких организаций в регионе.

К регионам лидерам по количеству и по объему дохода относятся Свердловская область. В данном субъекте доходы от налога на имущество организаций составил 9,84% от налоговых доходов. В Самарской области доля налога на имущество организаций 10,73% от всех налоговых доходов и наблюдается стабильное увеличение поступлений. В Пермском крае данный показатель составляет 9,72 %, а Челябинской и Нижегородской областях показатель равен 9,26 % и 7,82% соответственно. Но стоит отметить, что в 2019 г. показатель уменьшился по сравнению с 2015 годом, данная закономерность наблюдается во всех регионах-конкурентов кроме Пермского края и Самарской области.

Для полного анализа применения налоговых льгот по региональным налогам следует проанализировать и доходы по транспортному налогу.



**Рис. 8 Динамика поступлений в бюджет регионов-конкурентов транспортного налога за 2015-2019 гг., млн. руб.<sup>45</sup>**

Лидерами среди регионов по динамике поступления по транспортному налогу является Нижегородская область. Доля транспортного налога в доходной части региона составляет 3,44%. Второй место среди регионов-конкурентов занимает Самарская область, объем доходов от транспортного налога в среднем за последние 5 лет составляет 1,95%. Третье место занимает Челябинская область, транспортный налог составляет 2,35% в доходах от

<sup>45</sup> Составлено автором по: Официальный сайт Оренбургской области «Бюджет для граждан Оренбургской области» Режим доступа: <http://budget.orb.ru/rating/budget-detail> (дата обращения 20.05.2020).

налогов. В Свердловской области среди анализируемых регионов наименьший показатель, он составляет 1,9%, что ниже по сравнению с конкурентами на 0,6 %. Однако, стоит отметить, что во всех регионах с 2016 года наблюдается рост налоговых поступлений. Причиной уменьшения поступлений по данным налогам в 2016 году по сравнению с 2015 годом является снижение сумм уплаты в счет погашения задолженности, а также снижения досрочной уплаты налога физическими лицами, в связи с более поздними сроками направления налоговых уведомлений.<sup>46</sup> В Пермском крае транспортный налог краевыми властями передан на местный уровень.

Стоит обратить внимание на то, что при сравнении динамики поступлений транспортного налога и налога на имущество организаций, можно выявить несколько тенденций:

- изменения законодательства в сфере налогового регулирования напрямую влияют на доходную часть от налога, который претерпел какие-либо изменения;

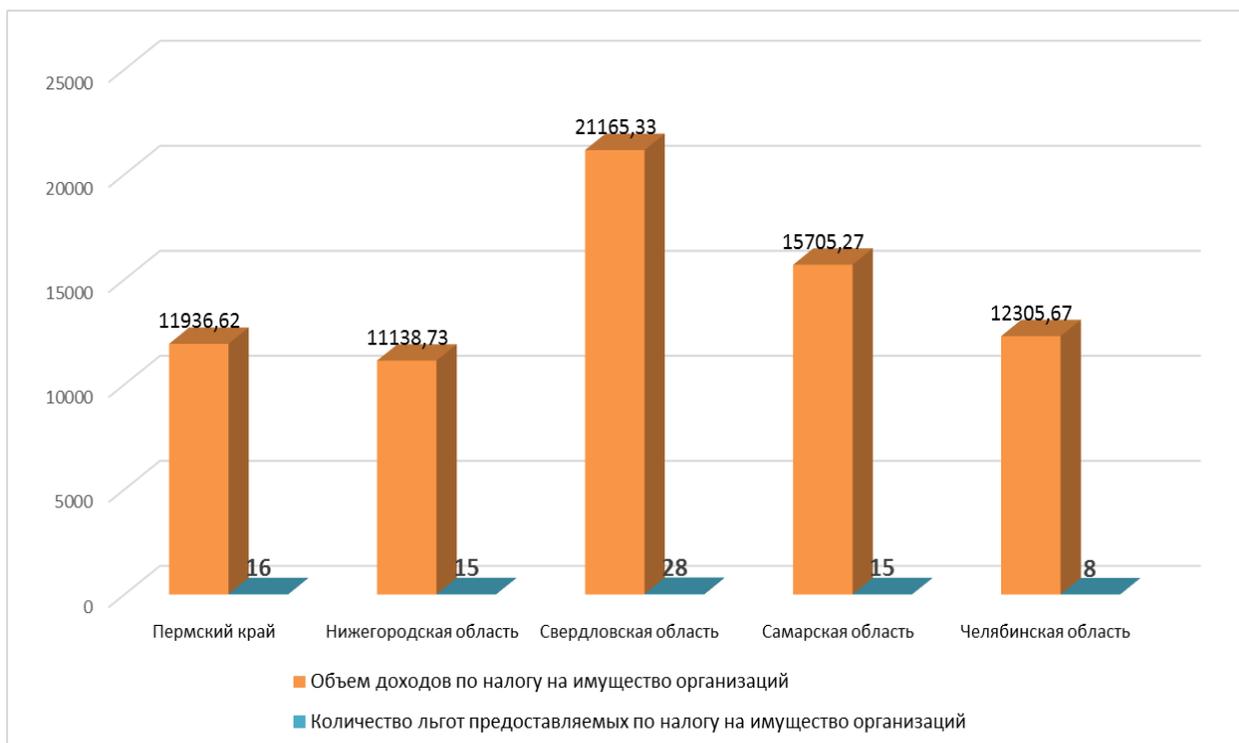
- изменения в сроках уплаты налогов и в направлении налоговых уведомлений также имеет отражение на собираемости доходов;

Кроме того можно выдвинуть гипотезу, что количество налоговых льгот имеет влияние на сборы налогов. Следовательно можно предположить, что чрезмерное увеличение налоговых льгот может снизить доходную базу бюджета.

Так рассмотрим соотношение количества налоговых льгот в 2019 году предоставленных по налогу на имущество организаций, данные приведены на рисунке 8.

---

<sup>46</sup>ФНС России. Деятельность ФНС России. Режим доступа: [https://www.nalog.ru/rn26/news/activities\\_fts/6268914/](https://www.nalog.ru/rn26/news/activities_fts/6268914/) (дата обращения 20.05.2020).

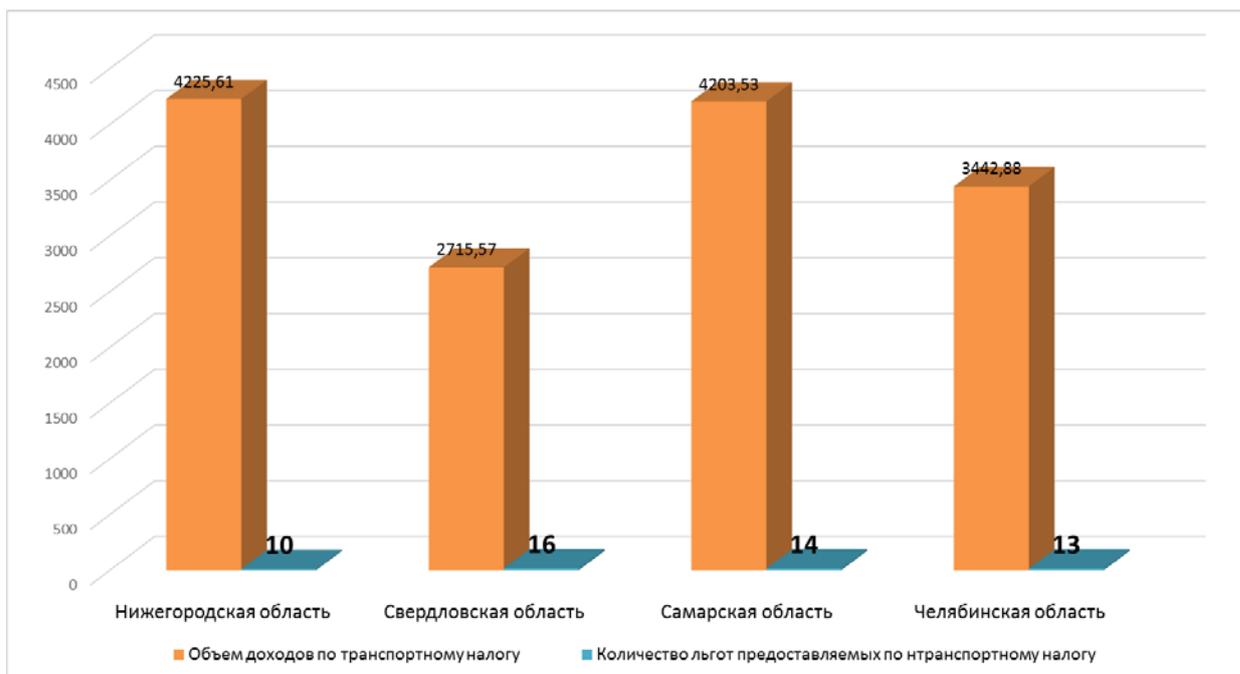


**Рис. 9. Соотношение количества льгот предоставляемых по налог на имущество организаций и объем доходов по данному налогу за 2019 г., млн. руб.<sup>47</sup>**

К регионам лидерам по количеству и по объему дохода относится Свердловская область. В регионе предоставляется 28 налоговых льгот по данному налогу, что является одним из высоких показателей. В Пермском крае предоставляется 16 налоговых льгот, но объем доходов ниже по сравнению с Самарской областью, где предоставляется 15 налоговых льготы, но выше чем в Нижегородской области где аналогичный показатель с Самарской областью. В Челябинской области наименьший показатель количества налоговых льгот среди регионов-конкурентов, здесь предоставляется 8 льгот.

Для полного анализа применения налоговых льгот по региональным налогам следует проанализировать льготы и доходы по транспортному налогу.

<sup>47</sup> Составлено автором по см. Приложение 2 (дата обращения 20.05.2020).



**Рис. 10. Соотношение количества льгот предоставляемых по транспортному налогу и объем доходов по данному налогу за 2019 г., млн. руб.<sup>48</sup>**

Наибольшее количество льгот по транспортному налогу предоставляется в Свердловской области, однако в данном субъекте наблюдается наименьший объем поступлений от данного налога. На втором месте располагается Самарская область, где действует 14 налоговых льгот по транспортному налогу и объем поступлений составляет 4203,53 млн. руб. В Челябинской области 13 налоговых льгот по региональному налогу, а в Нижегородской 10.

Стоит обратить внимание на то, что при сравнении показателей количества налоговых льгот и объема доходов от региональных налогов возникает вопрос эффективности налоговых льгот, так как регионы можно разделить на несколько групп:

- регионы, где доля доходов от региональных налогов низкая, но в тоже время большое количество льгот;
- регионы, где доля доходов от региональных налогов низкая и низкое количество налоговых льгот;

<sup>48</sup> Составлено автором по см. Приложение 2 (дата обращения 20.05.2020).

- регионы, где доля доходов от региональных налогов высокая, но низкий показатель количества налоговых льгот;
- регионы, где доля доходов от региональных налогов высокая и высокий показатель количества налоговых льгот.

Также не стоит только утверждать, что налоговые льготы способствуют увеличению налоговых доходов. Как и в любом инструменте политики в налоговых льготах есть и свои отрицательные стороны. Так при принятии налоговых льгот не стоит забывать, что данный инструмент имеет противоречия с точки зрения государственного регулирования. Отрицательными последствиями применения налоговых льгот могут являться такие как:

- нарушается принцип равенства субъектов с точки зрения налогообложения;
- увеличивается льготирование доходного сектора, что может привести к изменению структуры производства и распределения капитала<sup>49</sup>;
- используются налоговые льготы в качестве ухода от налогов;
- налоговые льготы могут выступать поводом для коррупции и рентоориентированности населения.

С точки зрения государственных финансов региональные налоговые льготы способствуют уменьшению доходов и увеличению расходов. Уменьшение налоговых поступлений в отношении действующих плательщиков получило название выпадающих доходов. Другими словами эта сумма денег, которую потерял региональный бюджет за счет введения налоговых льгот.

Кроме того от ведения налоговых льгот увеличиваются административные расходы, так как возрастают затраты на налоговый контроль и систему реализующую налоговые льготы.

---

<sup>49</sup> См.: Ахинов, Г. А. Экономика общественного сектора. / Г. А. Ахинов, Жильцов. Е. Н. —М.: Инфра - М, 2012. 345 с.

Таким образом, исходя из анализа применения налоговых льгот, налоговые льготы должны периодически подвергаться проверки на эффективность данных льгот. Необходимость данной проверки выражается в определении уменьшения доходов бюджета в результате применения налоговых льгот, в повышении эффективности налоговых льгот с точки зрения цели их введения и поиска резервов увеличения доходов бюджета и сокращения дефицита бюджета<sup>50</sup>.

### **2.3. Используемая оценка эффективности применения региональных налоговых льгот и выявление проблем**

Оценка эффективности налоговых льгот означает анализ взаимосвязи налоговых поступлений, выпадающих доходов, с одной стороны, и экономических (объем производства, производительность труда) и социальных показателей (доходы населения, обеспеченность жильем, качество медицинских услуг), с другой.

Кроме того оценку эффективности налоговых льгот можно понимать, как анализ достигнутых результатов и затраченных ресурсов (выпадающие доходы).<sup>51</sup>

Многие региональные органы власти рассматривают ВРП в качестве показателя отражающего налоговую политику, в том числе и политику применения налоговых льгот. Для оценки экономических показателей анализируется валовой региональный продукт (ВРП), так как динамика производства ВРП является показателем состояния экономики в регионе. ВРП является неким аналогом показателя валового внутреннего продукта на региональном уровне. В таблице 5 представлены показатели объемов ВРП Пермского края и регионов-конкурентов за 2014 – 2019 гг. Показатели за

---

<sup>50</sup> См.: Журавлева, О. О. О проблеме налогового стимулирования / О. О. Журавлева, О.О. Исмаилова.— Финансы. 2009. №7.—С. 27-31.

<sup>51</sup> Калаков Р.Н. «К вопросу об эффективности налоговых льгот: анализ современной практики. Режим доступа: <https://www.sworld.com.ua/konfer26/464.pdf> (дата обращения 25.05.2020)

2019 г. спрогнозированы с помощью метода тенденции, в связи с отсутствием статистических данных в официальных источниках.

Таблица 5<sup>52</sup>

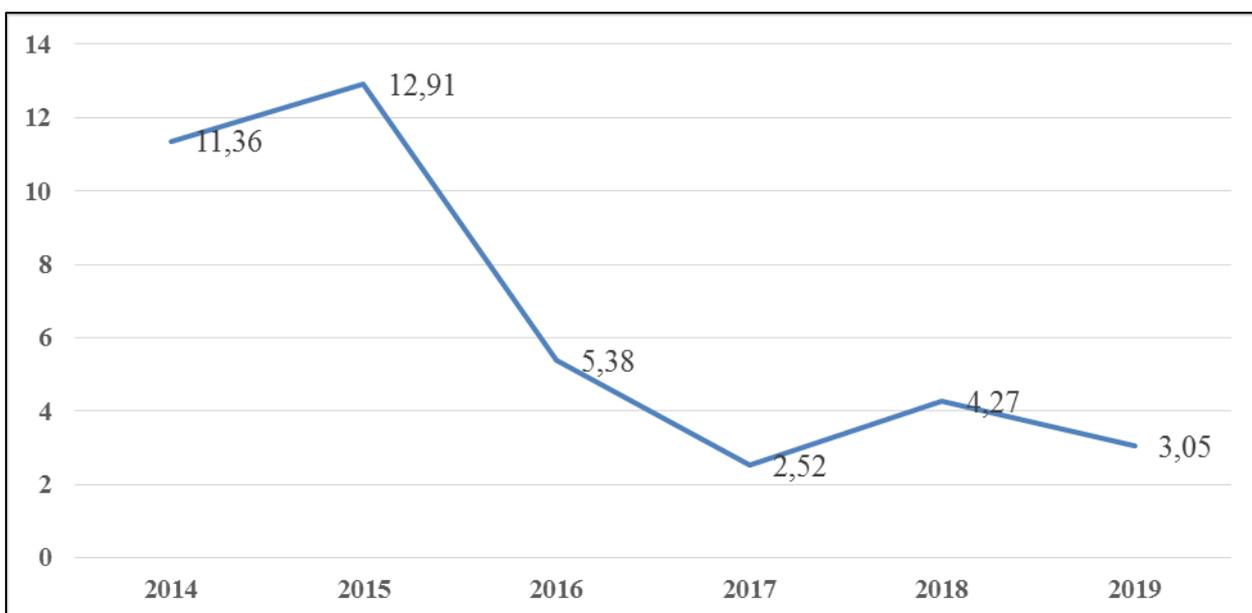
### Показатели ВРП регионов-конкурентов и индексы роста ВРП

Субъект	Показатели ВРП, млрд. руб.						Индексы роста ВРП				
	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2014г. к 2015г.	2015г. к 2016г.	2016г. к 2017г.	2017г. к 2018г.	2018 к 2019
Свердловская область	1659,7	1822,8	1978	2130,9	2277,6	2437,0	1,10	1,09	1,08	1,07	1,07
Самарская область	1149,1	1264,9	1275,1	1510,5	1510,5	1632,5	1,10	1,01	1,18	1,00	1,08
Челябинская область	993,9	1209,2	1260,7	1348,6	1473,7	1586,9	1,22	1,04	1,07	1,09	1,08
Нижегородская область	1009,4	1104,6	1160,7	1261,9	1367,5	1442,9	1,09	1,05	1,09	1,08	1,06
Пермский край	974,2	1063,8	1095	1191,1	1318,5	1373,3	1,09	1,03	1,09	1,11	1,04

Данные таблицы отражают, что самое высокое ВРП среди анализируемых регионов у Свердловской области в 2018 году – свыше 2277,6 млрд. руб. и по прогнозному показателю в 2019 году. Далее следуют Самарская и Челябинская области. Наименьший объем ВРП у Пермского края, в данном субъекте ВРП ниже на 959,1 млрд. руб. по сравнению с субъектом лидером по показателям за 2018 год.

Индекс роста ВРП обозначает рост или падение экономической деятельности региона, так если индекс роста ВРП выше 1, то происходит увеличение объема ВРП, если ниже, то произошел спад показателей. Для отображения роста и падения темпов ВРП необходимо учесть уровень инфляции за анализируемый период, так на рисунке 11, представлены показатели по уровню инфляции за анализируемый период.

<sup>52</sup> Составлено автором по см. Приложение 3 (дата обращения 20.05.2020).



**Рис.11. Годовой уровень инфляции в России с 2014г. по 2019г<sup>53</sup>.**

Так, если учесть уровень инфляции при вычислении индекса роста ВРП, то показатели абсолютно меняются и происходит обратное. Рост ВРП можно наблюдать начиная с 2016 года, так как в 2014-2015 годах наблюдался высокий уровень инфляции. В таблице 6 отображен реальный темп роста ВРП.

*Таблица 6*

**Индекс роста ВРП в Пермском крае и регионах-конкурентах с учетом уровня инфляции**

Субъект	Индекс роста ВРП с учетом уровня инфляции				
	2014 к 2015	2015 к 2016	2016 к 2017	2017 к 2018	2018 к 2019
Нижегородская область	-0,02	-0,08	0,03	0,06	0,02
Пермский край	-0,02	-0,10	0,03	0,08	0,01
Самарская область	-0,01	-0,12	0,13	-0,03	0,05
Свердловская область	-0,02	-0,04	0,02	0,04	0,04
Челябинская область	0,10	-0,09	0,02	0,07	0,05

<sup>53</sup> Инфляция в России. // Уровень-инфляции.рф 201-2020. Режим доступа: <https://xn---ctbjnaatncev9av3a8f8b.xn--p1ai/> (дата обращения 09.06.2020)

В период с 2014 по 2015 годам объем ВРП во всех регионах сокращался, это в первую очередь связано с экономическим кризисом, который повлек увеличение инфляции. Начиная с 2016 года наблюдается рост ВРП во всех регионах в среднем на 3-5 %. Среди субъектов самый высокий показатель у Самарской области с 2016 по 2017 гг. данный показатель был равен 0,13, то есть объем ВРП увеличился на 13%. Следующим лидером по темпу роста является Челябинская область – 10% с 2014 по 2015 гг. Тройку лидеров замыкает Пермский край с показателем 8% в период с 2017 по 2018 гг.

Анализ ВРП дает нам экономическое состояние всего региона и отражает эффективность использования регионального потенциала. Система налоговых льгот должна влиять как на размер ВРП, так и на темпы его роста в положительную сторону. Методологической проблемой является определение корреляции между налоговой льготой и приростом ВРП. Кроме этого, следует иметь в виду, что рост инвестиций в обновление фондов или техническое перевооружение за счет налоговых льгот может привести в краткосрочном периоде к снижению производства продукции и сокращению рабочих мест. Если система льготирования эффективна и целесообразна, то ВРП в последующем должно увеличиваться, в противном случае наоборот. Следовательно, налоговые льготы должны подвергаться оценке.

В настоящее время в России не существует единой методики оценки эффективности налоговых льгот. Субъекты Российской Федерации самостоятельно разрабатывают методики оценки эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) налоговых льгот.

Далее необходимо рассмотреть существующую методическую базу оценки реализуемых налоговых льгот в исследуемых регионах. Исследователь А.М. Абдулгалимов в своей статье приходит к выводу, что «анализ нормативных актов законодательных и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации позволяет утверждать о том, что в большинстве регионов проводится определенная

работа по анализу эффективности применения налоговых льгот»<sup>54</sup>. В таблице 7 проведен анализ существующих методов оценки налоговых расходов в рассматриваемых регионах. Критерии анализа выбраны на основе ранее существующих подходов оценки региональных налоговых льгот.

Таблица 7

**Сравнительный анализ методов оценки налоговых расходов в регионах-конкурентах<sup>55</sup>**

Регион	Оценка эффективности:	Виды оценки эффективности			Наличие оценки эффект по данным налоговым льготам		Анализ проводится по:		
		1. Экономическая	2. Бюджетная	3. Социальная	Налог на имущество организаций	Транспортный налог	1. Предоставленным льготам	2. Планируемым к предоставлению льготам	Размещение в СМИ (сети Интернет) результатов оценки
Нижегородская область	Да	Нет	Да	Нет	Да	Да	Да	Да	Да
Самарская область	Да	Нет	Да	Нет	Да	Нет	Да	Да	Нет
Пермский край	Да	Нет	Да	Нет	Да	Да	Да	Да	Да
Свердловская область*	Да	Да	Да	Да	Да	Да	Да	Да	Нет
Челябинская область	Да	Нет	Да	Нет	Да	Да	Да	Да	Нет

\*В Свердловской области имеется также совокупная эффективность налоговой льготы и расчетная эффективность налоговой льготы.

До 2018 года во многих субъекта РФ оценка налоговых льгот проводилась по трем направлениям: экономическому, социальному, бюджетному. Данные направления оценки эффективности были распространены и встречались практически во всех методиках. Однако в 2018 году произошли изменения и в Бюджетный кодекс РФ введена новая

<sup>54</sup> Цит. по: Абдулгалимов, А.М. Налоговые льготы и стимулирование бизнеса в России и зарубежных стран. / А.М Абдулгалимов, Д.Х. Джардисов / Электронный научный журнал «Современные проблемы науки и образования» — 2015. № 2 (часть 3). Режим доступа: <https://www.science-education.ru/ru/article/view?id=23896> (дата обращения 25.05.2020)

<sup>55</sup> Составлен по см. Приложение 4.

статья 174.3. «Перечень и оценка налоговых расходов», согласно которой все регионы обязаны проводить оценку налоговых расходов субъекта<sup>56</sup>.

Оценка налоговых расходов трактуется, как комплекс мероприятий по оценке объемов налоговых расходов, обусловленных налоговыми льготами, освобождениями и иными преференциями по налогам, предоставленными плательщикам, а также по оценке эффективности налоговых расходов<sup>57</sup>. Порядок оценки устанавливает высший исполнительный орган государственной власти субъекта Российской Федерации.

Вернемся к таблице 6, в каждом из регионов имеется своя методика оценки эффективности налоговых льгот, но следует отметить некоторые особенности. Например, в четырех регионах из пяти кроме Свердловской области происходит оценка эффективности налоговых расходов, которая включает:

- а) оценку целесообразности налоговых расходов;
- б) оценку результативности налоговых расходов.

Оценка результативности налоговых расходов включает оценку бюджетной эффективности налоговых расходов. Также при детальном изучении постановлений наблюдается схожесть методов оценки и алгоритма действий.

В Свердловской области, как и до 2018 года имеется три традиционных вида оценки это экономическая, бюджетная и социальная, но также измеряется совокупная эффективность налоговой льготы и расчетная эффективность налоговой льготы. Совокупная эффективность налоговой льготы обозначает эффективность налоговой льготы с использованием количественных показателей бюджетной, социальной и экономической

---

<sup>56</sup> Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 25.05.2020). Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19702/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/) (дата обращения 25.05.2020).

<sup>57</sup> Постановление Правительства Пермского края от 4 сентября 2019 года №618-п «Об утверждении Порядка формирования перечня и оценки налоговых расходов Пермского края». Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/561514011> (дата обращения 25.05.2020).

эффективности в разрезе отдельных налогов и в отношении каждой категории налогоплательщиков, следовательно данная оценка является вторичной по отношению основных видов оценки эффективности. Расчетная эффективность налоговой льготы, является дополнительным методом оценки эффективности налоговых льгот и применяется в тех случаях, когда определение основных видов оценки невозможно в силу отсутствия перечня получателей льгот<sup>58</sup>.

В целом методики оценки эффективности налоговых льгот в анализируемых регионах часто повторяются по некоторым показателям, а в отдельных случаях и вовсе одинаковы. При этом стоит отметить, что во многих регионах порядок оценки эффективности налоговых льгот присутствует и также имеется детальная методика, раскрывающая механизм оценки конкретных показателей<sup>59</sup>.

Было замечено, что для проведения оценки эффективности налоговых льгот требуется большое количество информации. Некоторую информацию можно найти в открытом доступе, некоторую запросить в компетентных органах. Однако орган власти, проводящий оценку эффективности налоговых льгот из полученной информация, не имеет возможности определить точный размер предоставленных льгот по конкретному налогоплательщику, так как данная информация относится к налоговой тайне ст. 102 НК РФ, что является одной из проблем проведения оценки налоговых льгот.

Многие субъекты не размещают итоги проверки в открытом доступе. Из 5 субъектов только 2 (Пермский край, Нижегородская область) берут на себя обязательство опубликовывать итоги.

---

<sup>58</sup> Постановление Правительства Свердловской области от 18 января 2018 года №11-ПП «О порядке рассмотрения обращений о возможности установления (продлонгации) налоговых льгот и оценке эффективности установленных (планируемых к установлению (продлонгации)) налоговых льгот». Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/543541314> (дата обращения 25.05.2020).

<sup>59</sup> Калаков Р.Н. «К вопросу об эффективности налоговых льгот: анализ современной практики. Режим доступа: <https://www.sworld.com.ua/konfer26/464.pdf> (дата обращения 25.05.2020)

Процедура установления льгот также не доступна для широкой общественности. По нашему мнению все этапы процесса установления (отмены) льгот должны быть размещены в СМИ.

Еще к одному недостатку можно отнести различный подход к методу оценки налоговых льгот. Метод на законодательном уровне не закреплён, каждый субъект сам занимается разработкой подходов и способов оценки. От разнообразности подходов зависят и применяемые показатели определения эффективности, что делает их не универсальными к применению на всех регионах.

Таким образом, целесообразно ввести универсальную методику для оценки налоговых льгот. С помощью данной методики появится возможность оценивать налоговые льготы во всех регионах и сопоставлять их результаты, так как критерии и показатели оценки будут заложены одинаковые. Тем самым появится возможность выявить регионы с наиболее успешной налоговой политикой, а затем уже опыт успешных регионов можно адаптировать под регионы с малоэффективной налоговой политикой. Следовательно, с помощью эффективной методики оценки налоговых льгот возможно будет выстроить результативную модель управления льготами.

### 3. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ РЕГИОНАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ

#### 3.1. Критерии оценки эффективности региональных налоговых льгот

Оценка эффективности налоговой политики государства, безусловно, должна предполагать анализ отношения полученного экономического эффекта от предоставленных налоговых льгот к затратам, обеспечивающим получение этого результата. Согласно исследованиям, во многих случаях потери доходов бюджета в связи с использованием налоговых преимуществ недостаточно компенсируются выгодами, создаваемыми для общества и для бюджета в целом, поскольку новые льготы только увеличивают сложность и затраты по их администрированию. Не смотря на то, что налоговые льготы напрямую не влекут расходование бюджетных средств, они являются выпадающими доходами бюджета, а значит, сокращают ресурсы государства, необходимые для решения поставленных задач. В связи с этим в настоящее время наиболее остро стоит вопрос об анализе эффективности действующих налоговых льгот в Российской Федерации<sup>60</sup>.

Налоговые льготы могут предоставляться как на федеральном, так и на региональном и местном уровнях, поэтому при оценке их эффективности необходимо всегда учитывать принадлежность той или иной льготы к конкретному уровню власти. В рамках данной работы учитываются региональные налоговые льготы.

Следует, также отметить, что в федеральных нормативно-правовых актах, отсутствует понятие «оценка эффективности налоговых льгот». Например, ни в НК РФ, ни в БК РФ, ни в Федеральном законе «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», ни в нормативно-правовых актах в

---

<sup>60</sup> Малинина Т. Оценка налоговых льгот и освобождений// Научные труды Института экономической политики им. Е.Т. Гайдара. 2006. № 146Р. Режим доступа: [https://www.cfin.ru/taxes/tax\\_expenditures\\_analysis.shtml](https://www.cfin.ru/taxes/tax_expenditures_analysis.shtml) (дата обращения 01.05.2020).

сфере налогового льготирования, которые регламентируют порядок предоставления налоговых льгот (преференций), не содержатся механизмы оценки их эффективности и параметры эффективности.

Оценкой эффективности занимаются отдельные органы власти или создается специальная комиссия по оценке эффективности налоговых льгот. Так, Министерство финансов России и Федеральная налоговая служба оценивают эффективность налоговых льгот через бюджетную эффективность – их стоимостное выражение. Эффективность налоговых льгот оценивается также органами независимого финансового контроля (Счетной палатой РФ, контрольно-счетными органами регионов и муниципалитетов), в соответствии с их полномочиями, закрепленными ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации»<sup>61</sup>, ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»<sup>62</sup> и региональными законами. «Следует отметить, что по утверждению Счетной палаты РФ, эффективность предоставления налоговых льгот на всех уровнях власти оценивалась разово, а не систематически»<sup>63</sup>.

Для оценки эффективности налоговых льгот используются определенные критерии. Критерии можно разделить на официальные и специальные. Первые критерии устанавливаются уполномоченными органами, а вторые следуют из авторских методик.

Большинство методик, разработанных уполномоченными органами до 2018 года, оценивали социальную, бюджетную и экономическую

---

<sup>61</sup> Федеральный закон от 05.04.2013 № ФЗ-41 «О Счетной палате Российской Федерации». Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_144621/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144621/) (дата обращения 31.06.2020).

<sup>62</sup> Федеральный закон от 07.02.2011 № ФЗ-6 «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований». Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_110266/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_110266/) (дата обращения 31.06.2020).

<sup>63</sup> Цит. по: Медведева Н. Г. К вопросу оценки эффективности предоставления налоговых льгот (преференций) / Международный научно-исследовательский журнал. 2016. №8-1(50). – С. 64-67.

эффективность налоговых льгот. Для проведения оценки органы власти использовали следующие показатели:

- а) налогооблагаемая база по налогу на начало и конец отчетного периода;
- б) ставка налога;
- в) льготная ставка налога (при предоставлении льготы по пониженной ставке);
- г) сумма сокращения базы налога (при полном или частичном освобождении базы налога от налогообложения) за истекший период отчетного года;
- д) фонд оплаты труда на начало и конец отчетного периода;
- е) стоимость основных фондов на начало и конец отчетного периода;
- ж) сумма начисленных налогов в бюджет города;
- з) сумма уплаченных налогов в бюджет города;
- и) сумма задолженности по уплате налогов в бюджет города;
- к) сведения об отказах налогоплательщиков пользоваться предоставленной льготой;
- л) использование средств, высвободившихся в результате предоставления налоговых льгот или полученных налогоплательщиками в счет налоговых льгот, строго по целевому назначению и др.<sup>64</sup>

С помощью данных критериев оценивались применяемые и планируемые к применению налоговые льготы. В конце отчетного периода формировались итоги применения льгот.

Начиная с 2019 года регионы стали модернизировать свою методическую базу оценки налоговых льгот. Направленность оценки

---

<sup>64</sup> Епишин А.В., Ишина И.В. Мониторинг эффективности налоговых льгот / Аудит и финансовый анализ. 2012. №2. – С.17-18.

сузилась и в приоритете осталась бюджетная эффективность налоговых льгот. Для ее оценки используется множество показателей, некоторые из них:

- базовый объем налогов;
- номинальный темп прироста налоговых доходов;
- стоимость среднесрочных рыночных заимствований;
- объем налогов, задекларированных для уплаты в бюджет;
- целевой уровень инфляции и др. показатели.

В авторских же методиках используются специальные критерии оценки, разработанные авторами. Так, О. В. Мандрощенко в основе своей методики использует анализ региональных методик оценки эффективности налоговых льгот. Первым критерием в авторской методике является коэффициент эффективности налогообложения, для расчета в котором используются показатели чистой прибыли и налоговые издержки (расходы на взимание налога).

Следующий критерий - это коэффициент налогового стимулирования, для расчета которого используют ставку налога и стоимость реализуемого товара.

Третий критерий - это коэффициент налоговой нагрузки, который рассчитывается с помощью показателя суммы налоговых платежей и объема реализуемой продукции, товара и услуги.

Четвертый - это коэффициент налоговой экономии, который включает в себя отношение суммы налоговой экономии и общую сумму налоговых обязательств, и последний критерий – это коэффициент эффективности капитальных вложений на основе льготного налогообложения<sup>65</sup>.

Анализируя специальные и авторские критерии, выявлено, что в методиках используется множество показателей и коэффициентов. Если показатели являются конечной единицей, то коэффициенты требуют

---

<sup>65</sup> Мандрощенко О. В. Основные подходы к оценке эффективности налоговых льгот /Финансовая аналитика — 2016. №39 - С. 45-60

дополнительных расчетов и поисков данных. С позиции пользователя некоторые критерии, являются необоснованными для применения оценки.

Таким образом, необходимо создать единую систему показателей применяемых при оценке налоговых льгот. Показатели должны быть обоснованными и находится в открытом доступе. При унифицированной системе показателей исчезнут громоздкие расчеты и появится универсальность методик. Следовательно, при оценке эффективности налоговых льгот в приоритете находится подбор системы универсальных показателей, с помощью которых имеется способность произвести объективную характеристику с разных аспектов.

### **3.2. Авторские методические рекомендации оценки эффективности региональных налоговых льгот**

Данные методические рекомендации разрабатываются для оценки эффективности налоговых льгот. В рамках рекомендаций определяются критерии и порядок оценки эффективности налоговых льгот. Под эффективностью налоговых льгот стоит понимать конечный эффект который будут получать органы власти (бюджетный эффект). Под налоговыми льготами также стоит понимать преимущества установленные законами РФ и субъектов РФ и иными нормативно-правовыми актами.

В рамках авторских рекомендаций оценка эффективности налоговых льгот проводится по двум региональным налогам по налогу на имущество организаций и по транспортному налогу.

Методические рекомендации можно разделить на 7 этапов, в рамках которых будет дана последовательность оценки налоговых льгот с помощью специальной группы критериев.

**1 этап.** *Предпосылки разработки методических рекомендаций оценки эффективности налоговых льгот.* Выделены следующие ключевые предпосылки:

- 1) замедление темпов роста налоговых поступлений в бюджеты регионов по сравнению с темпами роста ВРП;
- 2) изменения в налоговой системы страны;
- 3) замедление темпов роста ВРП, как один из результатов применения налоговых льгот.

**2 этап.** *Выбор критериев оценки бюджетной эффективности налоговых льгот.*

Рассмотренные выше критерии оценки эффективности налоговых льгот делятся на специальную и официальную группы. К специальным относятся экономические показатели, такие как ВРП, собственные доходы регионов, налоговые доходы, объем поступлений от региональных налогов и др. К официальным критериям относятся представленные в законодательстве правовые способы оценки эффективности налоговых льгот (например, налоговые элементы закрепленные в законодательстве, налогоплательщик, которому предоставляется налоговая льгота).

**3 этап.** *Обоснование выбранных критериев оценки эффективности налоговых льгот.*

В основе авторских методических рекомендаций используется специальная группа критериев для оценки эффективности налоговых льгот. Для этого была выбрана следующая система частных показателей:

1. Валовой региональный продукт регионов-конкурентов – это обобщающий показатель экономической деятельности региона, характеризующий процесс производства товаров и услуг для конечного использования<sup>66</sup>. ВРП отражает налоговую политику в том числе и политику применения налоговых льгот. Информацию по данному показателю следует искать на официальном сайте Федеральной службы государственной

---

<sup>66</sup> Методологические пояснения. Регионы России. Социально-экономические показатели - 2008г. Федеральная служба государственной статистики. Режим доступа: [http://www.gks.ru/bgd/regl/B08\\_14p/IssWWW.exe/Stg/d2/11-08.htm](http://www.gks.ru/bgd/regl/B08_14p/IssWWW.exe/Stg/d2/11-08.htm) (дата обращения 01.06.2020).

статистики. Показатель берется за последние 5 лет (например, с 2013 по 2017 гг.), а затем считается индекс роста ВРП. При расчетах налоговой эффективности используется индекс роста ВРП.

2. Собственные доходы регионов - это виды доходов, закрепленные на постоянной основе полностью или частично за региональным бюджетом законодательством РФ (ст. 47 БК РФ)<sup>67</sup>. Данные по показателю можно найти на официальных сайтах регионов-конкурентов (например, в Пермском крае – официальный сайт Министерства финансов Пермского края «Понятный бюджет»). Показатель берется за последние 5 лет (2015-2019 гг.).
3. Налоговые доходы — «это обязательные, безвозмездные, безвозвратные платежи в пользу бюджета»<sup>68</sup>. Налоговые доходы рассматриваются по налогу на имущество организаций и по транспортному налогу. Данные по показателю можно найти на официальных сайтах анализируемых регионов. Показатель берется за последние 5 лет (2015-2019 гг.).
4. Количество налоговых льгот в регионах-конкурентах по транспортному налогу и по налогу на имущество организаций. Данный показатель является количественным и считается самостоятельно при изучении законов субъектов. Количество налоговых льгот берется за последний год (2019 г.).

Выбранные критерии являются общедоступными и дают основную характеристику налоговой политики проводимой в регионах. Однако, перечень данных критериев можно расширить в зависимости от глубины анализа.

---

<sup>67</sup> Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации//Библиотекарь. ру. Режим доступа: <http://bibliotekar.ru/3-1-15-byudzheth/42.htm> (дата обращения 02.06.2020).

<sup>68</sup> Цит. по: Ковалева А.М. Налоговые доходы// Финансы. 2005. Режим доступа: <http://pravo.studio/osnovyi-finansov/nalogovyie-dohodyi.html> (дата обращения 02.06.2020).

*4 этап. Расчет частных показателей. Определение интегральных показателей по каждому региону.*

Для определения эффективности налоговых льгот можно использовать интегральный подход. Интегральный подход позволяет объединить частные показатели между собой. С его помощью можно сравнить различные показатели в случае, когда отсутствует возможность определить превосходство одного объекта над другим<sup>69</sup>.

Интегральный показатель рассчитывается по формуле:

(3)

$$I_{\text{э.н.л.}} = (I_1 \times 0,25 + I_2 \times 0,25 + I_3 \times 0,25 + I_4 \times 0,25 + I_5 * 0,25)/y$$

Где,  $I_{\text{э.н.л.}}$  — интегральный показатель эффективности налоговых льгот;

$I_n$  — частные показатели за исследуемые периоды, в том числе:

$I_1$  — частный показатель за 2015 г.;

$I_2$  — частный показатель за 2016 г.;

$I_3$  — частный показатель за 2017 г.;

$I_4$  — частный показатель за 2018 г.;

$I_5$  — частный показатель за 2019 г.;

0,25 — удельный вес частных показателей (определяется экспертным методом (по значимости показателя, в случае равнозначных показателей удельный вес частных показателей будет одинаковый));

$y$  — количество исследуемых частных показателей.

Интегральный показатель рассчитывается для каждого частного показателя, то есть для валового регионального продукта регионов, для собственных доходов регионов, для налоговых доходов регионов, для доходов от транспортного налога и налога на имущество организаций. Затем

---

<sup>69</sup> Сидоров, А.А. Методологический подход к интегральной оценке состояния и динамики многомерных объектов социально-экономической природы // Проблемы управления. 2016. № 3. – С. 32-40.

все интегральные показатели суммируются и находится среднеарифметическое значение. Данное значение и будет являться показателем эффективности налоговых льгот. Чем выше данное значение тем выше эффективность региональных налоговых льгот предоставляемых по налогу. Результаты расчетов представлены в таблице 8 и 9.

Таблица 8

**Оценка эффективности налоговых льгот предоставляемых по налогу на имущество организаций<sup>70</sup>**

	A	B	C	D	E	G
		Интегральный показатель по индексу роста ВРП	Интегральный показатель по собственным доходам регионов-конкурентов	Интегральный показатель по налоговым доходам регионов-конкурентов	Интегральный показатель по доходам от налога на имущество организаций в регионах-конкурентах	Эффективность налоговых льгот предоставляемых по налогу на имущество организаций
1						
2	Нижегородская область	0,2701	30704,9	29859,8	3009,9	15893,7
3	Пермский край	0,2697	25159,4	24628,6	3003,0	13197,8
4	Самарская область	0,2743	32606,0	31796,4	3659,7	17015,6
5	Свердловская область	0,2699	48138,6	46642,8	6271,6	25263,3
6	Челябинская область	0,2785	30000,9	29243,7	3376,4	15655,3

<sup>70</sup> Составлено автором по: Официальный сайт Оренбургской области «Бюджет для граждан Оренбургской области» Режим доступа: <http://budget.orb.ru/rating/budget-detail> (дата обращения 02.06.2020);

### Оценка эффективности налоговых льгот предоставляемых по транспортному налогу<sup>71</sup>

	A	B	C	D	F	H
		Интегральный показатель по индексу роста ВРП	Интегральный показатель по собственным доходам регионов-конкурентов	Интегральный показатель по налоговым доходам регионов-конкурентов	Интегральный показатель по доходам от транспортного налога в регионах-конкурентах	Эффективность налоговых льгот предоставляемых по транспортному налогу
1						
2	Нижегородская область	0,2701	30704,9	29859,8	964,1	15382,3
3	Пермский край	0,2697	25159,4	24628,6	0,0	12447,1
4	Самарская область	0,2743	32606,0	31796,4	935,8	16334,6
5	Свердловская область	0,2699	48138,6	46642,8	597,2	23844,7
6	Челябинская область	0,2785	30000,9	29243,7	777,4	15005,6

Полученные результаты представлены в больших числах и являются весьма неудобными. Для простоты и удобства предлагаем по рейтинговой системе присваивать баллы. Баллы зависят от числа анализируемых регионов. Для анализа было выбрано 5 регионов-аналогов, следовательно, субъекту с самым высоким показателем присваивается 5 баллов, а самым низким показателем 1 балл. В таблице 10 и 11 представлены результаты с присвоением баллов.

<sup>71</sup> Составлено автором по: Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. Режим доступа: <http://www.gks.ru/> (дата обращения 02.06.2020);

**Результаты оценки эффективности налоговых льгот по налогу на имущество организаций<sup>72</sup>**

	A	B	C	D	E	G
1		Интегральный показатель по индексу роста ВРП	Интегральный показатель по собственным доходам регионов-конкурентов	Интегральный показатель по налоговым доходам регионов-конкурентов	Интегральный показатель по доходам от налога на имущество организаций в регионах-конкурентах	Эффективность налоговых льгот предоставляемых по налогу на имущество организаций
2	Свердловская область	2	5	5	5	4,25
3	Самарская область	4	4	4	4	4
4	Челябинская область	5	2	2	3	3
5	Нижегородская область	3	3	3	2	2,75
6	Пермский край	1	1	1	1	1

<sup>72</sup> Составлено автором по: Официальный сайт Оренбургской области «Бюджет для граждан Оренбургской области» Режим доступа: <http://budget.orb.ru/rating/budget-detail> (дата обращения 02.06.2020).

## Результаты оценки эффективности налоговых льгот по транспортному налогу<sup>73</sup>

	A	B	C	D	F	H
1		Интегральный показатель по индексу роста ВРП	Интегральный показатель по собственным доходам регионов-конкурентов	Интегральный показатель по налоговым доходам регионов-конкурентов	Интегральный показатель по доходам от транспортного налога в регионах-конкурентах	Эффективность налоговых льгот предоставляемых по транспортному налогу
2	Самарская область	4	4	4	4	4
3	Свердловская область	2	5	5	2	3,5
4	Нижегородская область	3	3	3	5	3,5
5	Челябинская область	5	2	2	3	3

### 5 этап. Определение шкалы эффективности налоговых льгот.

Шкала эффективности определяется на основе бальной системы или в процентном соотношении:

- а) «высокая эффективность»: значение баллов составляет от 4 и выше (от 100% до 80%);
- б) «средняя эффективность»: значение коэффициента составляет от 2 до 3,9 (от 79% до 40%);
- в) «низкая эффективность»: значение коэффициента составляет от 1,95 и ниже (от 39% и ниже);

### 6 этап. Обработка полученных результатов за исследуемый период.

В таблицах 10, 11 представлены результаты расчетов интегральных показателей по каждому из выбранных показателей, кроме количества предоставляемых льгот. При оценке эффективности льгот по налогу на

<sup>73</sup> Составлено автором по: Официальный сайт Оренбургской области «Бюджет для граждан Оренбургской области» Режим доступа: <http://budget.orb.ru/rating/budget-detail> (дата обращения 02.06.2020).

имущество организаций, лидером является Свердловская область набравшая средний балл 4,25. В данном регионе три интегральных показателя равны максимальному баллу, однако, отклонение имеет интегральный показатель по индексу роста ВРП и составляет всего лишь 2 балла, что отражает непостоянство экономического положения, где имеет влияние налоговая система. При оценке налоговых льгот по транспортному налогу Свердловская область теряет лидерство и переходит к регионам со «средней эффективностью», это произошло из-за низких налоговых доходов по транспортному налогу.

Следующим лидером является Самарская область, набравшая 4 балла при оценке налоговых льгот предоставляемых по налогу на имущество организаций и при оценке налоговых льгот предоставляемых по транспортному налогу. Регион показал стабильные интегральные показатели без отклонений, что свидетельствует о постоянстве сложившейся системы налогового льготирования по региональным налогам.

При оценке эффективности налоговых льгот предоставляемых по региональным налогам с наименьшей эффективностью данной системы стал Пермский край, набравший средний балл равный 1, при оценке налоговых льгот по налогу на имущество организаций. Оценка эффективности налоговых льгот по транспортному налогу в Пермском крае не проведена так как данный налог передан на местный уровень.

Остальные регионы показали баллы от 2,75 до 3,5, что свидетельствует о средней эффективности налоговых льгот. Однако, стоит обратить внимание по улучшению сложившейся налоговой системы в сфере льготирования.

*7 этап. Выделение типов (типологизация) регионов по эффективности реализуемых региональных налоговых льгот.*

В таблице 12 и 13 представлена типологизация регионов-конкуренты по эффективности налоговых льгот.

Регионы выделенные желтым цветом относятся к регионам с высокой эффективностью налоговых льгот.

Регионы, выделенные зеленым цветом, относятся к регионам с средней эффективностью налоговых льгот.

Регионы, выделенные красным цветом, относятся к регионам с низкой эффективностью налоговых льгот.

*Таблица 12*

**Эффективность налоговых льгот предоставляемых по налогу на имущество организаций в регионах-конкурентах**

	<b>Эффективность налоговых льгот предоставляемых по налогу на имущество организаций</b>	<b>Количество льгот предоставляемых по налогу на имущество организаций</b>
<b>Свердловская область</b>	4,25	28
<b>Самарская область</b>	4	15
<b>Челябинская область</b>	3	8
<b>Нижегородская область</b>	2,75	15
<b>Пермский край</b>	1	16

*Таблица 13*

**Эффективность налоговых льгот предоставляемых по транспортному налогу в регионах-конкурентах**

	<b>Эффективность налоговых льгот предоставляемых по транспортному налогу</b>	<b>Количество льгот предоставляемых по транспортному налогу</b>
<b>Самарская область</b>	4	14
<b>Свердловская область</b>	3,5	16
<b>Нижегородская область</b>	3,5	10
<b>Челябинская область</b>	3	13

Следует также отметить что количество льгот на прямую не влияет на эффективность налоговых льгот. Однако, стоит отметить, что в Пермский край является регионом с самой низкой эффективностью налоговых льгот по налогу на имущество организаций. В данном регионе имеется высокое количество предоставляемых льгот. Следовательно, региональным властям следует обратить внимание на эффективность, обоснованность и надобность данных льгот. Произвести детальный анализ по каждой налоговой льготе.

Таким образом данные методические рекомендации дают оценку бюджетной эффективности налоговых льгот. Она является неким универсальным инструментом с помощью которого можно провести оценку, так как закладываются одинаковые критерии оценки для всех регионов и возможно расширение показателей в зависимости от поставленной цели. Рекомендации просты и доступны в своих расчетах. В открытом доступе имеются все необходимые данные для оценивания эффективности налоговых льгот. Методические рекомендации дают возможность оценить эффективность налоговых льгот в каждом отдельно взятом регионе, что позволяет увидеть, эффективны льготы или нет для данного региона. В рамках данной методики возможно сопоставление полученных результатов, так как исследуемый период и используемые показатели одинаковые. Следовательно, с легкостью определяются регионы с наиболее успешной налоговой политикой, а опыт успешных регионов можно адаптировать под регионы с малоэффективной налоговой политикой. Кроме этого, с помощью данной методики можно проанализировать количество налоговых льгот и выявить регионы где стоит пересмотреть обоснованность и целесообразность применения действующих льгот. На данном этапе разработки методических рекомендаций, они являются универсальными и имеет, как положительные так и отрицательные стороны.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоговые льготы представляют собой определенные преимущества отдельным категориям налогоплательщикам, по сравнению с другими плательщиками и являются неотъемлемой частью функционирования всей налоговой системы. При правильном подходе они позволяют снизить налоговую нагрузку на население и стимулировать те сферы в экономике, которые являются приоритетными для регионов. Для выполнения этих функций им необходим особый контроль, который заключается в оценке эффективности, как действующих налоговых льгот, так и тех, которые только находятся на этапе разработки.

В данной работе были изучены региональные налоговые льготы предоставляемые в Пермском крае и его регионах-конкурентах, классификация налогов и налоговых льгот, методы оценки эффективности налоговых льгот и проблемы оценки налоговых льгот.

При изучении данной темы были решены следующие задачи:

- Рассмотрены теоретико-методологические и нормативно правовые основы применения региональных налоговых льгот. Так, при этом было установлено, что единого толкования термина «налоговая льгота» не существует. В литературе имеются различные трактовки данному термину, но все сходятся в одном, что «налоговая льгота» — это определенные преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, с определенными встречными обязательствами. В научной литературе предлагаются также различные классификации налоговых льгот по разным признакам, однако в рамках данной работы были выбраны налоговые льготы по территориальному признаку. Стоит отметить, что нормативно - правовая база регулирующая налоги, налоговые льготы является целостной и системной и оказывает воздействие на налогоплательщиков и их экономическое поведение, тем самым максимально уравнивая условия для всех налогооблагаемых

участников. А рассмотренные методики имеют как достоинства так и недостатки и не являются универсальными для всех регионов.

- Проанализирована и оценена эффективность региональных налоговых льгот в Пермском крае и регионах-конкурентах. Для достижения данной задачи дана характеристика объектов исследования. Выбранные пять регионов является конкурентоспособными территориями, имеющими разнообразные отрасли промышленности. Однако, при развитой экономики, требуется дальнейшее развитие доходной части регионов, которое будет способствовать наращиванию налогового потенциала, а значит и обеспечивать положительную динамику налоговых поступлений в региональный бюджет. Также, в рамках решения данной задачи осуществлен детализированный анализа применения налоговых льгот и выявлена необходимость оценки эффективности налоговых льгот. Так как в некоторых регионах наблюдается замедление роста доходов бюджета в результате применения налоговых льгот. В рамках решения данной задачи проведен анализ методик оценки эффективности налоговых льгот в регионах-конкурентах, выявлены их сходства и различия. Также сделан вывод, что необходимы методические рекомендации способные унифицировать методику оценки налоговых льгот.
- Предложены методические рекомендации оценки эффективности региональных налоговых льгот. Для достижения заданной задачи проведен анализ специальных и авторских критериев оценки. В анализируемых методиках используется множество критериев и как следствие множество показателей, которые создают громоздкость расчетов и теряю универсальность методик. Следовательно, предложены авторские методические рекомендации оценки эффективности налоговых льгот. Рекомендации включают в себя 7 этапов:

- 1) Предпосылки разработки методики оценки эффективности налоговых льгот.
- 2) Выбор критериев оценки бюджетной эффективности налоговых льгот.
- 3) Обоснование выбранных критериев оценки эффективности налоговых льгот.
- 4) Расчет частных показателей. Определение интегральных показателей по каждому региону.
- 5) Обработка полученных результатов за исследуемый период.
- 6) Определение шкалы эффективности налоговых льгот.
- 7) Выделение типов (типологизация) регионов по эффективности реализуемых региональных налоговых льгот.

При апробации предложенных методических рекомендаций получены следующие результаты:

- При оценке эффективности налоговых льгот предоставляемых по налогу на имущество организаций у 1 региона эффективность является высокой, у 3 регионов средней и у 1 низкой.
- При оценке эффективности налоговых льгот предоставленных по транспортному налогу у 1 регионов высокая эффективность, у 3 регионов средняя эффективность. Пермский край в данной оценке не участвовал.

Таким образом, возникает необходимость совершенствования налогового законодательства, в частности закрепить единое понятие налоговой льготы, что позволит снизить вопросы к ее определению и значению. Кроме того необходимо создать единую систему мониторинга эффективности налоговых льгот для возможности оценивать применяемые и планируемые к применению налоговые льготы. Единая система мониторинга позволит определить положительные и отрицательные практики применения льгот с последующим совершенствованием всей налоговой системы в части касающейся налоговые льготы. Так как льготы являются самостоятельным

элементом налогообложения, они требуют комплексного анализа с применением единой системы оценки, поскольку, оказывают влияние на экономические процессы и поведение налогоплательщика.

## Список использованных источников и литературы

### 1. Источники

#### 1.1. Нормативно-правовые акты

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 19.02.2018). Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) (дата обращения 08.05.2020).

Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 (НК РФ ч.2) Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/) (дата обращения 08.05.2020).

«Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 28.12.2017) ст. 41. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19702/c5a5b77bd2e9718ef6faf32c062d3faeff632d8f/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/c5a5b77bd2e9718ef6faf32c062d3faeff632d8f/) (дата обращения 20.04. 2020).

Федеральный закон от 05.04.2013 № ФЗ-41 «О Счетной палате Российской Федерации». Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_144621/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144621/) (дата обращения 31.06.2020).

Федеральный закон от 07.02.2011 № ФЗ-6 «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований». Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_110266/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_110266/) (дата обращения 31.06.2020).

Постановление Правительства Республики Башкортостан от 4.03.2011 г. №54. «О порядке проведения оценки эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) налоговых льгот и ставок налогов, установленных законодательством Республики Башкортостан». Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/935121944> (дата обращения 29.04.2020).

Постановление Правительства Пермского края от 4 сентября 2019 года №618-п «Об утверждении Порядка формирования перечня и оценки налоговых расходов Пермского края». Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/561514011> (дата обращения 25.05.2020).

Постановление Правительства Пермского края от 16.09.2013 г. №1223-п. «Об утверждении порядка оценки эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) льгот по региональным налогам и налоговым ставкам, установленным законодательством Пермского края». Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/911543726> (дата обращения 29.04.2020).

Постановление Правительства Свердловской области от 18 января 2018 года №11-ПП «О порядке рассмотрения обращений о возможности установления (продлонгации) налоговых льгот и оценке эффективности установленных (планируемых к установлению (продлонгации)) налоговых льгот». Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/543541314> (дата обращения 25.05.2020).

Проект Постановления Правительства Российской Федерации «Об утверждении Методики оценки эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (подготовлен Минфином России 16.03.2018) Режим доступа: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/56646618/> (дата обращения 30.04.2020).

## **1.2. Электронные ресурсы**

Solverbook. Формула среднего темпа роста. Режим доступа: <http://ru.solverbook.com/spravochnik/formuly-po-ekonomike/formula-srednego-tempa-rosta/> (дата обращения 26.05.2020).

Абдулгалимов, А.М. Налоговые льготы и стимулирование бизнеса в России и зарубежных стран. / А.М Абдулгалимов, Д.Х. Джардисов / Электронный научный журнал «Современные проблемы науки и

образования» — 2015. № 2 (часть 3). Режим доступа: <https://www.science-education.ru/ru/article/view?id=23896> (дата обращения 25.05.2020).

Виды налоговых льгот: кому положены и как получить. / 2017. Режим доступа: <http://biznes-resurs.ru/info/vidy-nalogovykh-lygot> (дата обращения 02.05.2020).

Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации//Библиотекарь.ру. Режим доступа: <http://bibliotekar.ru/3-1-15-byudzheta/42.htm> (дата обращения 02.06.2020).

Институт управления, экономики и финансов – КФУ, Учебно-методическая документация по дисциплине «Экономико – географическая характеристика Приволжского федерального округа»//Казань 2014. Режим доступа: [http://kpfu.ru/portal/docs/F580166490/Ekonomiko\\_geograficheskaya.harakteristika.a.Privolzhskogo.federalnogo.okruga.pdf](http://kpfu.ru/portal/docs/F580166490/Ekonomiko_geograficheskaya.harakteristika.a.Privolzhskogo.federalnogo.okruga.pdf) (дата обращения 18.05.2020).

Инфляция в России. // Уровень-инфляции.рф 201-2020. Режим доступа: <https://xn----ctbjnaatncev9av3a8f8b.xn--p1ai/> (дата обращения 09.06.2020).

Кагарманова А.И. Оценка уровня конкурентного потенциала регионов Приволжского Федерального округа (ПФО) // Интернет-журнал «Наукovedение» Том 8, №5. 2016. Режим доступа: <http://naukovedenie.ru/PDF/85EVN516.pdf> (дата обращения 18.05.2020)

Калаков Р.Н. «К вопросу об эффективности налоговых льгот: анализ современной практики. Режим доступа: <https://www.sworld.com.ua/konfer26/464.pdf> (дата обращения 25.05.2020)

Ковалева А.М. Налоговые доходы// Финансы. 2005. Режим доступа: <http://pravo.studio/osnovyi-finansov/nalogovyie-dohodyi.html> (дата обращения 02.06.2020).

Малинина Т. Оценка налоговых льгот и освобождений// Научные труды Института экономической политики им. Е.Т. Гайдара. 2006. № 146Р. Режим доступа: [https://www.cfin.ru/taxes/tax\\_expenditures\\_analysis.shtml](https://www.cfin.ru/taxes/tax_expenditures_analysis.shtml) (дата обращения 09.05.2020).

Методологические пояснения. Регионы России. Социально-экономические показатели - 2008г. Федеральная служба государственной статистики. Режим доступа: [http://www.gks.ru/bgd/regl/B08\\_14p/IssWWW.exe/Stg/d2/11-08.htm](http://www.gks.ru/bgd/regl/B08_14p/IssWWW.exe/Stg/d2/11-08.htm) (дата обращения 01.06.2020).

Образование и коммуникации «Как рассчитать темп роста». Режим доступа: <https://ru.wikihow.com/> (дата обращения 29.05.2020).

Официальный сайт Министерства финансов Пермского края «Понятный бюджет» Режим доступа: <http://budget.permkrai.ru/budget/indicators2018> (дата обращения 26.05.2020).

Официальный сайт Оренбургской области «Бюджет для граждан Оренбургской области» Режим доступа: <http://budget.orb.ru/rating/budget-detail> (дата обращения 29.05.2020).

Официальный сайт Федеральной налоговой службы. Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/> (дата обращения 15.04.2020).

Официальный сайт Федеральной налоговой службы. Режим доступа: [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) (дата обращения 01.05.2020).

Оценка эффективности налоговых льгот // Библиофонд. 2014. Режим доступа: <https://bibliofond.ru/view.aspx?id=817063> (дата обращения 05.04.2020).

Приволжский федеральный округ. // Банк городов. 2020. Режим доступа: <https://www.bankgorodov.ru/fed-district/pfo> (дата обращения 21.05.2020).

Уральский федеральный округ. // Банк городов. 2020. Режим доступа: <https://www.bankgorodov.ru/fed-district/urfo> (дата обращения 21.05.2020)

Уральский федеральный округ. // Банк городов. 2020. Режим доступа: <https://www.bankgorodov.ru/fed-district/urfo> (дата обращения 21.05.2020)

Финансовый словарь/ Режим доступа: [https://dic.academic.ru/dic.nsf/fin\\_enc/22489](https://dic.academic.ru/dic.nsf/fin_enc/22489) (дата обращения 15.05.2020)

ФНС России. Деятельность ФНС России. Режим доступа: [https://www.nalog.ru/rn26/news/activities\\_fts/6268914/](https://www.nalog.ru/rn26/news/activities_fts/6268914/) (дата обращения 20.05.2020).

Экономический словарь./ Режим доступа: [http://abc.informbureau.com/html/iaeiaiaua\\_euaiou.html](http://abc.informbureau.com/html/iaeiaiaua_euaiou.html) (дата обращения 05.04.2020).

## **2. Литература**

Ахинов, Г. А. Экономика общественного сектора. / Г. А Ахинов, Жильцов. Е. Н. —М.: Инфра - М, 2012. 345 с.

Бадьина С.В. Налоговые льготы как инструмент регионального экономического регулирования: Автореф. дисс. на соиск. уч. степ. канд. экон. наук. Хабаровск, 2002.

Барулин С.В., Макрушин А.В. Налоговые льготы как элемент налогообложения и инструмент налоговой политики / Финансы. 2010. №2. — С.8-17.

Белисова А. В. Понятие, признаки налоговых льгот / Молодой ученый. 2016. №11. — С. 1241-1243.

Булгак, Д. В. Теоретико-методологические аспекты дефинирования и классификации налоговых льгот // Российская юстиция. 2016. № 2. – С.19-22.

Вавулин Д.А., Симонов С.В. К вопросу о налоговых льготах, предоставляемых инвесторами на региональном уровне / Д.А. Вавулин, С.В. Симонов / Финансы и кредит. 2014. №12.— С. 30-37.

Воронина, Л.А. Мировой опыт налогового стимулирования инвестиций в развитие высокотехнологичных видов экономической деятельности / Л.А. Воронина, В.В. Иосифов, Д.В. Дира, Е.А. Нестеренко / Финансы и кредит. 2012. Т. 18, №13. С. 63-70.

Епишин А.В., Ишина И.В. Мониторинг эффективности налоговых льгот / Аудит и финансовый анализ. 2012. №2. – С.17-18

Еременко Е. А. Специальные налоговые режимы и концепция справедливости налогообложения / Финансы. 2015. № 9.—С. 10.

Журавлева, О. О. О проблеме налогового стимулирования / О. О. Журавлева, О.О. Исмаилова.— Финансы. 2009. №7.—С. 27-31.

Малько, А.В. Льготная и поощрительная правовая политика / А. В. Малько. —М.: Юридический центр, 2004. —С. 39.

Малько, А.В. Стимулы и ограничения в праве / А.В. Малько. — М.: Юрист, 2003. — С. 66-67.

Мандрощенко О. В. Основные подходы к оценке эффективности налоговых льгот /Финансовая аналитика — 2016. №39 - С. 45-60.

Марченко, М.Н. Проблемы теории государства и права / М.Н. Марченко.- М.: Москва юристь, 2001. – С.391

Медведева Н. Г. К вопросу оценки эффективности предоставления налоговых льгот (преференций) / Международный научно-исследовательский журнал. 2016. №8-1(50). – С. 64-67.

Мирошник, С. В. Правовой стимул: понятие, структура / Бизнес в законе. 2013. № 5. С. 18-19.

Орлова Е.Н. Налоговые льготы Российской Федерации: практика применения и методика оценки эффективности / Общие вопросы налогообложения. Режим доступа: [file:///C:/Users/fedurina-aa/Downloads/Npndfi\\_2013\\_2\\_2.pdf](file:///C:/Users/fedurina-aa/Downloads/Npndfi_2013_2_2.pdf) (дата обращения 20.05.2020).

Савина, О.Н. «Анализ действующих методик оценки эффективности налоговых льгот и преференций и проблемы их реализации» / О.Н. Савина – Научные известия. Экономические науки, 2016. №3.— С.35-38.

Сидоров, А.А. Методологический подход к интегральной оценке состояния и динамики многомерных объектов социально-экономической природы // Проблемы управления. 2016. № 3. – С. 32-40

Налоговые доходы бюджетов<sup>74</sup>

Налоговые доходы федерального бюджета от:	Налоговые доходы бюджетов субъектов РФ от:	Налоговые доходы местных бюджетов от:
налога на прибыль организаций по ставке*, установленной для зачисления указанного налога в федеральный бюджет, - 100 %	налога на прибыль организаций по ставке*, установленной для зачисления указанного налога в бюджеты субъектов РФ - 100 %	
		земельного налога, взимаемый на межселенных территориях – 100 % (в бюджет муниципального района) земельный налога - 100 % (в бюджет городских поселений)
		налога на имущество физических лиц, взимаемого на межселенных территориях - 100 % (в бюджет муниципального района) налога на имущество физических лиц - 100 % (в бюджет городских поселений)
налога на прибыль организаций (в части доходов иностранных организаций, не связанных с деятельностью в РФ через постоянное представительство, а также в части доходов, полученных в виде дивидендов и процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам) - 100 %		
налога на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе	налога на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе	

<sup>74</sup> Составлено автором по «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 №145-ФЗ (ред. от 22.04.2020) Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19702/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/) (дата обращения 08.05.2020)

продукции, заключенных до вступления в силу ФЗ от 30.12.1995г. №225-ФЗ «О соглашениях о разделе продукции» и не предусматривающих специальных налоговых ставок для зачисления указанного налога в федеральный бюджет и бюджеты субъектов РФ - 25 %	продукции, заключенных до вступления в силу ФЗ " от 30.12.1995г. №225-ФЗ «О соглашениях о разделе продукции» и не предусматривающих специальных налоговых ставок для зачисления указанного налога в федеральный бюджет и бюджеты субъектов РФ - 75%	
налога на добавленную стоимость - 100 %		
	налога на имущество организаций - 100 %	
	налога на игорный бизнес - 100 %	
	транспортного налога - 100 %	
	налога на доходы физических лиц - 85 %	налога на доходы физических лиц - 10 % (в бюджет городских поселений) 1) налога на доходы физических лиц, взимаемого на территориях городских поселений, - 5 % (в бюджет муниципального района) 2) налога на доходы физических лиц, взимаемого на территориях сельских поселений, - 13 %(в бюджет муниципального района) 3) налога на доходы физических лиц, взимаемого на межселенных территориях, - 15 % (в бюджет муниципального района)
		единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности - 100 % (в бюджет муниципального района)
		единого сельскохозяйственного налога - 50 % (в бюджет городских поселений) 1)единого сельскохозяйственного налога, взимаемого на территориях городских

		поселений - 50 % (в бюджет муниципального района) 2) единого сельскохозяйственного налога, взимаемого на территориях сельских поселений - 70 % (в бюджет муниципального района) 3) единого сельскохозяйственного налога, взимаемого на межселенных территориях - 100 % (в бюджет муниципального района)
	налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории РФ трудовой деятельности на основании патента - 100 %	
	налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в том числе минимального налога - 100 %	
	налога на профессиональный доход - 63 %	
акцизов на спирт этиловый из пищевого сырья - 50 %	акцизов на спирт этиловый из пищевого сырья - 50 %	
акцизов на спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением пищевого, - 100 %		
акцизов на спиртосодержащую продукцию - 50 %	акцизов на спиртосодержащую продукцию - 50 %	
акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 %, за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректифицированного этилового спирта,	акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 %, за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректифицированного этилового спирта,	

произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята - 20 %	произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята - 80 %	
	акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 %, включающую пиво, вина, фруктовые вина, игристые вина (шампанские), винные напитки, изготавливаемые без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята - 100 %	
	акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта до 9 % включительно - 100 %	
акцизов на табачную продукцию - 100%;		
акцизов на автомобили легковые и мотоциклы - 100 %		
акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ - 12 %	акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ - 88 %	
акцизов на средние дистилляты, производимые на территории РФ - 50 %	акцизов на средние дистилляты, производимые на территории РФ - 50 %	
акцизов по подакцизным товарам и продукции, ввозимым на территорию РФ - 100 %		

	налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых - 100 %	
	налога на добычу полезных ископаемых в виде природных алмазов - 100 %	
налога на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья (газ горючий природный) - 100 %		
налога на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья (за исключением газа горючего природного) - 100 %		
налога на добычу полезных ископаемых (за исключением полезных ископаемых в виде углеводородного сырья, природных алмазов и общераспространенных полезных ископаемых) - 40 %	налога на добычу полезных ископаемых (за исключением полезных ископаемых в виде углеводородного сырья, природных алмазов и общераспространенных полезных ископаемых) - 60 %	
налога на добычу полезных ископаемых на континентальном шельфе РФ, в исключительной экономической зоне РФ, за пределами территории РФ - 100 %		
регулярных платежей за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции в виде углеводородного сырья (газ горючий природный) - 100 %		
регулярных платежей за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции в виде углеводородного сырья (за исключением газа горючего природного) - 95 %	регулярных платежей за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции в виде углеводородного сырья (за исключением газа горючего природного) - 5 %	
регулярных платежей за добычу полезных		

ископаемых (роялти) на континентальном шельфе, в исключительной экономической зоне РФ, за пределами территории РФ при выполнении соглашений о разделе продукции - 100 %		
сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов (исключая внутренние водные объекты) - 20 %	сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов (исключая внутренние водные объекты) - 80 %	
сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов (по внутренним водным объектам) - 20 %	сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов (по внутренним водным объектам) - 80 %	
водного налога - 100 %		
	сбора за пользование объектами животного мира - 100 %	
государственной пошлины (за исключением государственной пошлины за совершение юридически значимых действий, указанных в статьях 56, 61, 61.1, 61.2, 61.3, 61.4 и 61.5 Бюджетного Кодекса, государственной пошлины, предусмотренной абзацами тридцатым и тридцать первым настоящей статьи) - 100 %		
государственной пошлины за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий в случае подачи заявления и (или) документов, необходимых для их совершения, в многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг - 50 %	государственной пошлины (подлежащей зачислению по месту государственной регистрации, совершения юридически значимых действий или выдачи документов) за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий в случае подачи заявления и (или) документов, необходимых для их совершения, в многофункциональный центр предоставления государственных и	

	муниципальных услуг – 50 %	
государственной пошлины за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий в случае подачи заявления и (или) документов, необходимых для их совершения, в электронной форме и выдачи документов через многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг - 75 %	государственной пошлины (подлежащей зачислению по месту государственной регистрации, совершения юридически значимых действий или выдачи документов) за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий в случае подачи заявления и (или) документов, необходимых для их совершения, в электронной форме и выдачи документов через многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг - 25 %	
	государственной пошлины (подлежащей зачислению по месту государственной регистрации, совершения юридически значимых действий или выдачи документов), за исключением государственной пошлины, предусмотренной абзацами сорок восьмым и пятидесятым п.2 ст.56 БК РФ - 100 %	государственной пошлины (подлежащей зачислению по месту государственной регистрации, совершения юридически значимых действий или выдачи документов) - 100 % (в бюджет муниципального района)
	государственной пошлины (подлежащей зачислению по месту государственной регистрации, совершения юридически значимых действий или выдачи документов) за совершение уполномоченными органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации юридически значимых действий, связанных с государственной регистрацией аттракционов - 100 %	государственной пошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления городского поселения, уполномоченными в соответствии с законодательными актами РФ на совершение нотариальных действий, за выдачу органом местного самоуправления городского поселения специального разрешения на движение по автомобильной дороге транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных,

		тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов - 100 % (в бюджет городских поселений)
акцизов на нефтяное сырье, направленное на переработку, - 100 %		
акцизов на темное судовое топливо, производимое на территории РФ - 100 %		
налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья - 100 %		

\*НК РФ Статья 284. Налоговые ставки

**Нормативно-правовые акты регулирующие региональные налоги на территории Пермского края и регионов – конкурентов**

Нормативно-правовые акты:

1. Закон Нижегородской области от 28. 11. 2002 г №71-3 «О транспортном налоге»;
2. Закон Нижегородской области от 27. 11. 2003 г. № 109-3 «О налоге на имущество организаций»;
3. Закон Нижегородской области от 30. 09. 2009 г. №194-3 «О налоговой ставке при проведении азартных игр в Нижегородской области»;
4. Закон Пермского края от 25. 12. 2015 г. № 589-ПК «О транспортном налоге на территории Пермского края и о внесении изменения в Закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае»;
5. Закон Пермского края от 13.11. 2017 г. №141-ПК «О налоге на имущество организаций на территории Пермского края и о внесении изменений в закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае»;
6. Закон Пермской области от 30. 12. 2001 г. № 1685-296 «О налогообложении в Пермском крае»;
7. Закон Самарской области от 6.11.2002 г. №86-ГД «О транспортном налоге на территории Самарской области»;
8. Закон Самарской области от 25. 11. 2003 г. №98-ГД «О налоге на имущество организаций на территории Самарской области»;
9. Закон Самарской области от 13. 10. 1998 г. №25-ГД «О ставках налога на игорный бизнес на территории Самарской области»;
10. Закон Челябинской области от 28.11.2002 г. №114-ЗО «О транспортном налоге»;
11. Закон Челябинской области от 24.11.2016 г. №449-ЗО «О налоге на имущество организаций»;
12. Закон Челябинской области от 27.11.2003 г. №187-ЗО «О ставках налога на игорный бизнес на территории Челябинской области»;

**Источники статистических данных**

1. Нижегородская область в цифрах. 2015: Крат. стат. сб. №60 / Нижегородстат - Нижний Новгород, 2015. - 371 с.;
2. Федеральная служба государственной статистики «Краткий статистический сборник Нижегородская область в цифрах 2020». Режим доступа: [https://nizhstat.gks.ru/publication\\_collection/document/29431](https://nizhstat.gks.ru/publication_collection/document/29431) (дата обращения 06.06.2020).
3. Управление Федеральной службы государственной статистики по Свердловской области и Курганской области «Валовой региональный продукт». Режим доступа: <https://sverdl.gks.ru/folder/29700> (дата обращения 24.05.2020).
4. Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Самарской области «Официальные публикации Самарстата». Режим доступа: <https://samarastat.gks.ru/folder/34255> (дата обращения 24.05.2020).
5. Министерство экономического развития и инвестиций Самарской области «Самарская область в цифрах». Режим доступа: [https://economy.samregion.ru/activity/ekonomika/values\\_so/](https://economy.samregion.ru/activity/ekonomika/values_so/) (дата обращения 24.05.2020).
6. Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Челябинской области «Валовой региональный продукт». Режим доступа: [https://chelstat.gks.ru/gross\\_regional](https://chelstat.gks.ru/gross_regional) (дата обращения 24.05.2020).
7. Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Челябинской области «Официальные публикации Челябинскстата». Режим доступа: [https://chelstat.gks.ru/publication\\_collection](https://chelstat.gks.ru/publication_collection) (дата обращения 24.05.2020).
8. Пермский край в цифрах. 2016: Краткий статистический сборник/Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Пермскому краю. – Пермь, 2016. – 179 с. Режим доступа: <https://permstat.gks.ru/storage/mediabank/%D0%9F%D0%B5%D1%80%D0%BC%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9%20%D0%BA%D1%80%D0%B0%D0%B9%20%D0%B2%20%D1%86%D0%B8%D1%84%D1%80%D0%B0%D1%85%202016.pdf> (дата обращения 24.05.2020).
9. Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Пермскому краю: Режим доступа: <https://permstat.gks.ru/folder/51770> (дата обращения: 24.05.2020).
10. Пермский край в цифрах. 2020: Краткий статистический сборник/Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Пермскому краю. – Пермь, 2020. – 194 с. Режим доступа: <https://permstat.gks.ru/storage/mediabank/%D0%9F%D0%B5%D1%80%D0%BC%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9%20%D0%BA%D1%80%D0%B0%D0%B9%20%D0%B2%20%D1%86%D0%B8%D1%84%D1%80%D0%B0%D1%85%202020.pdf> (дата обращения 06.06.2020).

**Методики оценки эффективности налоговых льгот в Пермском крае и  
регионах-конкурентов**

№	Регион	Нормативно правовой акт
1	Пермский край	<p>Постановление Правительства Пермского края от 4 сентября 2019 года №618-п «Об утверждении Порядка формирования перечня и оценки налоговых расходов Пермского края»</p> <p align="center">Режим доступа: <a href="http://docs.cntd.ru/document/561514011">http://docs.cntd.ru/document/561514011</a></p>
2	Нижегородская область	<p>Постановление Правительства Нижегородской области от 20 января 2020 года №47 «Об утверждении Порядка формирования перечня налоговых расходов Нижегородской области и оценки налоговых расходов Нижегородской области»</p> <p align="center">Режим доступа: <a href="http://docs.cntd.ru/document/465595321">http://docs.cntd.ru/document/465595321</a></p>
3	Самарская область	<p>Постановление Правительства Самарской области от 09 января 2020 № 1 «Об утверждении Порядка проведения оценки налоговых расходов Самарской области и оценки эффективности планируемых к предоставлению налоговых льгот Самарской области и о признании утратившими силу отдельных постановлений Правительства Самарской области»</p> <p align="center">Режим доступа: <a href="http://docs.cntd.ru/document/561684883">http://docs.cntd.ru/document/561684883</a></p>
4	Свердловская область	<p>Постановление Правительства Свердловской области от 18 января 2018 года №11-ПП «О порядке рассмотрения обращений о возможности установления (продлонгации) налоговых льгот и оценке эффективности установленных (планируемых к установлению (продлонгации)) налоговых льгот»</p> <p align="center">Режим доступа: <a href="http://docs.cntd.ru/document/543541314">http://docs.cntd.ru/document/543541314</a></p>

5	Челябинская область	<p>Постановление Правительства Челябинской области от 3 октября 2019 года №428-ПП «О Порядке осуществления оценки налоговых расходов Челябинской области»</p> <p>Режим доступа: <a href="http://docs.cntd.ru/document/561563418">http://docs.cntd.ru/document/561563418</a></p>
---	---------------------	---