

Об утверждении Правил формирования перечня налоговых расходов Российской Федерации и оценки налоговых расходов Российской Федерации

Постановление Правительства Российской Федерации · № 439 · от 12.04.2019 · Правительство Российской Федерации · Действует с изменениями

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

ОТ 12 АПРЕЛЯ 2019 Г. № 439

МОСКВА

Об утверждении Правил формирования перечня налоговых расходов Российской Федерации и оценки налоговых расходов Российской Федерации
Правительство Российской Федерации постановляет:

1. Утвердить прилагаемые Правила формирования перечня налоговых расходов Российской Федерации и оценки налоговых расходов Российской Федерации.
2. Кураторам налоговых расходов, определенным в соответствии с Правилами, утвержденными настоящим постановлением, обеспечить утверждение методик оценки эффективности налоговых расходов Российской Федерации до 1 октября 2019 г., а также ежегодное утверждение (изменение) методик оценки эффективности налоговых расходов Российской Федерации по новым налоговым расходам Российской Федерации до 1 октября текущего года.
- 2¹. Федеральным органам исполнительной власти, руководители которых в соответствии с пунктом 7 Регламента Правительства Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 1 июня 2004 г. № 260 "О Регламенте Правительства Российской Федерации и Положении об Аппарате Правительства Российской Федерации" (далее - Регламент), вправе вносить на рассмотрение в Правительство Российской Федерации проекты нормативных правовых актов, и организациям, указанным в пункте 15¹ Регламента, осуществляющим разработку проектов нормативных правовых актов об установлении (изменении) налоговых льгот, освобождений и иных преференций по налогам, сборам, таможенным платежам, страховым взносам на обязательное социальное страхование, предусматриваемых в качестве мер государственной поддержки в соответствии с целями государственных программ Российской Федерации, целями, и (или) задачами, и (или) общественно значимыми результатами национальных проектов, целями и (или) задачами структурных элементов государственных программ Российской Федерации и (или) иными целями социально-экономической политики Российской Федерации, не относящимися к государственным программам Российской Федерации и национальным проектам, предусмотренными иными документами стратегического планирования (далее соответственно - инициатор налогового расхода, проектируемые льготы, цели государственных программ Российской Федерации и (или) цели социально-экономической политики Российской Федерации, не относящиеся к государственным программам Российской Федерации), обеспечить включение в состав пояснительной записки к таким проектам нормативных правовых актов, указанной в пункте 53 Регламента, следующей информации: о соответствии проектируемых льгот целям государственных программ Российской Федерации и (или) целям социально-экономической политики Российской Федерации, не относящимся к государственным программам Российской Федерации (инициатором налогового расхода определяется одна или несколько целей, достижению которых способствует проектируемая льгота); о потенциальном уровне востребованности плательщиками налогов, сборов, таможенных платежей и страховых взносов на обязательное социальное страхование (далее - плательщики) проектируемых льгот, рассчитанном исходя из отношения ожидаемого (прогнозного) количества плательщиков,

которые воспользуются проектируемой льготой, к общему количеству плательщиков или иного отношения, определенного инициатором налогового расхода;

о показателе (индикаторе) достижения целей государственных программ Российской Федерации и (или) целей социально-экономической политики Российской Федерации, не относящихся к государственным программам Российской Федерации, влияние на значение которого оказывают проектируемые льготы (как минимум один показатель (индикатор), вместе с предполагаемым вкладом проектируемых льгот в изменение значения указанного показателя (индикатора), рассчитанным как разница между значением указанного показателя (индикатора) с учетом проектируемых льгот и значением указанного показателя без учета проектируемых льгот;

об оценке совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) проектируемых льгот (для проектируемых льгот, предполагающих стимулирование экономической активности субъектов предпринимательской деятельности и последующее увеличение доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации), определенной в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному пунктами 20 и 21 Правил, утвержденных настоящим постановлением (при наличии необходимой информации).

Прогнозный период, за который представляется указанная информация, определяется инициатором налогового расхода.

(Дополнение пунктом - Постановление Правительства Российской Федерации от 08.04.2023 № 568)

3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования.

Председатель Правительства
Российской Федерации Д.Медведев

УТВЕРЖДЕНЫ
постановлением Правительства
Российской Федерации
от 12 апреля 2019 г. № 439

ПРАВИЛА

формирования перечня налоговых расходов Российской Федерации
и оценки налоговых расходов Российской Федерации

I. Общие положения

1. Настоящие Правила определяют порядок формирования перечня налоговых расходов Российской Федерации и оценки налоговых расходов Российской Федерации.

2. Понятия, используемые в настоящих Правилах, означают следующее:

"цели государственных программ Российской Федерации и (или) цели социально-экономической политики Российской Федерации, не относящиеся к государственным программам Российской Федерации" - цели государственных программ Российской Федерации, цели, и (или) задачи, и (или) общественно значимые результаты национальных проектов, цели и (или) задачи структурных элементов государственных программ Российской Федерации и (или) иные цели социально-экономической политики Российской Федерации, не относящиеся к государственным программам Российской Федерации и национальным проектам, предусмотренные иными документами стратегического планирования; (Дополнение абзацем - Постановление Правительства Российской Федерации от 28.07.2025 № 1121)

"инициатор налогового расхода" - федеральный орган исполнительной власти (иной федеральный государственный орган, организация), разработавший (инициировавший разработку) нормативного правового акта об установлении (изменении) налоговых льгот, освобождений и иных преференций по налогам, сборам, таможенным платежам, страховым взносам на обязательное социальное

страхование (далее - льготы), предусмотренных в качестве мер государственной поддержки в соответствии с целями государственных программ Российской Федерации и (или) целями социально-экономической политики Российской Федерации, не относящимися к государственным программам Российской Федерации; (Дополнение абзацем - Постановление Правительства Российской Федерации от 28.07.2025 № 1121)

"куратор налогового расхода" - федеральный орган исполнительной власти (иной федеральный государственный орган, организация), являвшийся инициатором налогового расхода и (или) ответственный в соответствии с полномочиями, установленными нормативными правовыми актами Российской Федерации, за достижение соответствующих налоговому расходу целей государственной программы Российской Федерации и (или) целей социально-экономической политики Российской Федерации, не относящихся к государственным программам Российской Федерации;

"соисполнитель куратора налогового расхода" - федеральный орган исполнительной власти (иной федеральный государственный орган, организация), ответственный в соответствии с полномочиями, установленными нормативными правовыми актами Российской Федерации, за реализацию мероприятий, связанных с применением льгот, обуславливающих налоговые расходы Российской Федерации, в рамках государственных программ Российской Федерации и (или) непрограммных направлений деятельности, и участвующий совместно с куратором налоговых расходов в проведении оценки налоговых расходов Российской Федерации в соответствии с полномочиями, установленными пунктом 5¹ настоящих Правил; (Дополнение абзацем - Постановление Правительства Российской Федерации от 27.12.2019 № 1918)

"нормативные характеристики налоговых расходов Российской Федерации" - сведения о положениях нормативных правовых актов и международных договоров, которыми предусматриваются льготы, наименования налогов, сборов, таможенных платежей и страховых взносов на обязательное социальное страхование, по которым установлены льготы, категориях плательщиков, для которых предусмотрены льготы, а также иные характеристики по перечню согласно приложению;

"оценка налоговых расходов Российской Федерации" - комплекс мероприятий по оценке объемов налоговых расходов Российской Федерации, обусловленных льготами, предоставленными плательщикам, а также по оценке эффективности налоговых расходов Российской Федерации;

"оценка объемов налоговых расходов Российской Федерации" - определение объемов выпадающих доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обусловленных льготами, предоставленными плательщикам;

"оценка эффективности налоговых расходов Российской Федерации" - комплекс мероприятий, позволяющих сделать вывод о целесообразности и результативности предоставления плательщикам льгот исходя из целевых характеристик налоговых расходов Российской Федерации;

"сводная оценка эффективности налоговых расходов Российской Федерации" - комплекс мероприятий, позволяющих сделать вывод о целесообразности и результативности предоставления плательщикам налоговых льгот исходя из целевых характеристик налоговых расходов Российской Федерации, соответствующих целям нескольких государственных программ Российской Федерации или целям социально-экономического развития Российской Федерации, определенным в документах стратегического планирования Российской Федерации, разрабатываемых в рамках целеполагания; (Дополнение абзацем - Постановление Правительства Российской Федерации от 27.12.2019 № 1918)

"паспорт налогового расхода Российской Федерации" - документ, содержащий сведения о нормативных, фискальных и целевых характеристиках налогового расхода Российской Федерации, составляемый куратором налогового расхода;

"перечень налоговых расходов Российской Федерации" - документ, содержащий сведения о распределении налоговых расходов Российской Федерации в соответствии с целями государственных программ Российской Федерации и (или) целями социально-экономической

политики Российской Федерации, не относящимися к государственным программам Российской Федерации, а также о кураторах налоговых расходов;

"плательщики" - плательщики налогов, сборов, таможенных платежей и страховых взносов на обязательное социальное страхование;

"социальные налоговые расходы Российской Федерации" - целевая категория налоговых расходов Российской Федерации, обусловленных необходимостью обеспечения социальной защиты (поддержки) населения, укрепления здоровья человека, развития физической культуры и спорта, экологического и санитарно-эпидемиологического благополучия и поддержки благотворительной, добровольческой (волонтерской) деятельности;

"стимулирующие налоговые расходы Российской Федерации" - целевая категория налоговых расходов Российской Федерации, предполагающих стимулирование экономической активности субъектов предпринимательской деятельности и последующее увеличение доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

"технические налоговые расходы Российской Федерации" - целевая категория налоговых расходов Российской Федерации, предполагающих уменьшение расходов плательщиков, имеющих право на льготы, финансовое обеспечение которых осуществляется в полном объеме или частично за счет бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

"международные налоговые расходы Российской Федерации" - целевая категория налоговых расходов Российской Федерации, установленных международными (межправительственными) соглашениями (договорами), предполагающими развитие международного сотрудничества в социальной и экономической сферах, и предусмотренных в качестве мер государственной поддержки в соответствии с целями социально-экономической политики государств - участников таких международных (межправительственных) соглашений (договоров); (Дополнение абзацем - Постановление Правительства Российской Федерации от 28.07.2025 № 1121)

"фискальные характеристики налоговых расходов Российской Федерации" - сведения об объеме льгот, предоставленных плательщикам, о численности получателей льгот, об объеме налогов, сборов, таможенных платежей и страховых взносов на социальное страхование, задекларированных ими для уплаты в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, а также иные характеристики, предусмотренные приложением к настоящим Правилам;

"целевые характеристики налоговых расходов Российской Федерации" - сведения о целевой категории налоговых расходов Российской Федерации, целях предоставления плательщикам налоговых льгот, а также иные характеристики, предусмотренные приложением к настоящим Правилам.

3. В целях оценки налоговых расходов Российской Федерации Министерство финансов Российской Федерации:

- а) формирует перечень налоговых расходов Российской Федерации;
- б) обеспечивает сбор и формирование информации о нормативных, целевых и фискальных характеристиках налоговых расходов Российской Федерации, необходимой для проведения их оценки, в том числе формирует оценку объемов налоговых расходов Российской Федерации за отчетный финансовый год, а также оценку объемов налоговых расходов Российской Федерации на текущий финансовый год, очередной финансовый год и плановый период;
- в) осуществляет обобщение результатов оценки эффективности налоговых расходов Российской Федерации, проводимой кураторами налоговых расходов;
- г) определяет правила формирования информации о нормативных, целевых и фискальных характеристиках налоговых расходов Российской Федерации, подлежащей включению в паспорта налоговых расходов Российской Федерации.

4. В целях оценки налоговых расходов Российской Федерации главные администраторы доходов федерального бюджета представляют в Министерство финансов Российской Федерации до 20

августа (уточненную информацию - до 1 ноября) информацию о фискальных характеристиках налоговых расходов Российской Федерации за отчетный финансовый год, а также информацию о стимулирующих налоговых расходах Российской Федерации за 5 лет, предшествующих отчетному финансовому году.

5. В целях оценки налоговых расходов Российской Федерации кураторы налоговых расходов:

- а) формируют паспорта налоговых расходов Российской Федерации, содержащие информацию, предусмотренную приложением к настоящим Правилам;
- б) осуществляют оценку эффективности налоговых расходов Российской Федерации и направляют результаты такой оценки в Министерство финансов Российской Федерации.

5¹. В целях оценки налоговых расходов Российской Федерации соисполнитель куратора налоговых расходов:

- а) представляет куратору налоговых расходов Российской Федерации информацию для оценки налоговых расходов Российской Федерации (данные статистической отчетности, иные сведения, необходимые для проведения оценки налоговых расходов);
- б) представляет куратору налоговых расходов предложения для включения в проекты методик оценки эффективности налоговых расходов Российской Федерации в пределах полномочий, в соответствии с которыми они являются ответственными за достижение соответствующих налоговому расходу Российской Федерации целей государственной программы Российской Федерации и (или) целей социально-экономической политики Российской Федерации, не относящихся к государственным программам Российской Федерации;
- в) осуществляет оценку эффективности налоговых расходов Российской Федерации в пределах полномочий, определенных методикой оценки эффективности налоговых расходов Российской Федерации, в соответствии с которыми он является ответственным за достижение соответствующих налоговому расходу целей государственной программы Российской Федерации и (или) целей социально-экономической политики Российской Федерации, не относящихся к государственным программам Российской Федерации, и направляет результаты оценки эффективности налоговых расходов Российской Федерации куратору налоговых расходов, осуществляющему сводную оценку эффективности налоговых расходов Российской Федерации, ежегодно, не позднее 1 декабря (уточненные данные - до 15 февраля).

(Дополнение пунктом - Постановление Правительства Российской Федерации от 27.12.2019 № 1918)

II. Формирование перечня налоговых расходов Российской Федерации

6. Проект перечня налоговых расходов Российской Федерации (далее - проект перечня налоговых расходов) или предложения о внесении изменений в перечень налоговых расходов Российской Федерации формируются Министерством финансов Российской Федерации на основе информации о льготах, формируемой в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации, а также определения налогового расхода публично-правового образования, предусмотренного абзацем сорок первым статьи 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, до 25 марта и направляются на согласование ответственным исполнителям государственных программ Российской Федерации, руководителям национальных проектов, а также в заинтересованные федеральные органы исполнительной власти (иные федеральные государственные органы, организации), которые предлагается определить в качестве кураторов налоговых расходов.

7. Органы и организации, указанные в пункте 6 настоящих Правил, до 10 апреля рассматривают проект перечня налоговых расходов или предложения о внесении изменений в перечень налоговых расходов Российской Федерации на предмет предлагаемого распределения налоговых расходов Российской Федерации в соответствии с целями государственных программ Российской Федерации и (или) целями социально-экономической политики Российской Федерации, не относящимися к государственным программам Российской Федерации, и определения кураторов налоговых расходов.

Замечания и предложения по уточнению проекта перечня налоговых расходов или предложения о внесении изменений в перечень налоговых расходов Российской Федерации направляются в Министерство финансов Российской Федерации.

В случае если указанные замечания и предложения предполагают изменение куратора налогового расхода, замечания и предложения подлежат согласованию с предлагаемым куратором налогового расхода и направлению в Министерство финансов Российской Федерации в течение срока, указанного в абзаце первом настоящего пункта.

В случае если эти замечания и предложения не направлены в Министерство финансов Российской Федерации в течение срока, указанного в абзаце первом настоящего пункта, проект перечня налоговых расходов или предложения о внесении изменений в перечень налоговых расходов Российской Федерации считаются согласованными в соответствующей части.

В случае если замечания и предложения по уточнению проекта перечня налоговых расходов или предложений о внесении изменений в перечень налоговых расходов Российской Федерации не содержат предложений по уточнению предлагаемого распределения налоговых расходов Российской Федерации в соответствии с целями государственных программ Российской Федерации и (или) целями социально-экономической политики Российской Федерации, не относящимися к государственным программам Российской Федерации, проект перечня налоговых расходов или предложения о внесении изменений в перечень налоговых расходов Российской Федерации считаются согласованными в соответствующей части.

Согласование проекта перечня налоговых расходов в части позиций, изложенных идентично позициям перечня налоговых расходов Российской Федерации или предложениям о внесении изменений в перечень налоговых расходов Российской Федерации, не требуется, за исключением случаев определения в соответствии с частью 1 статьи 27¹ Федерального закона "О стратегическом планировании в Российской Федерации" национальных проектов, внесения изменений в такие проекты, в перечень государственных программ Российской Федерации или уточнения структурных элементов таких программ и (или) случаев изменения полномочий органов и организаций, указанных в пункте 6 настоящих Правил.

При наличии разногласий по проекту перечня налоговых расходов или предложениям о внесении изменений в перечень налоговых расходов Российской Федерации Министерство финансов Российской Федерации обеспечивает проведение согласительных совещаний с соответствующими органами и организациями до 20 апреля. Разногласия, не урегулированные по результатам таких совещаний до 30 апреля, рассматриваются Правительственной комиссией по вопросам оптимизации и повышения эффективности бюджетных расходов (далее - Правительственная комиссия) не позднее 45 рабочих дней со дня их направления в Правительственную комиссию.

8. Перечень налоговых расходов Российской Федерации размещается на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет":

а) ежегодно, не позднее 30 апреля, за исключением сведений о налоговых расходах, по которым имеются не урегулированные по результатам проведенных в соответствии с абзацем седьмым пункта 7 настоящих Правил согласительных совещаний разногласия;

б) не позднее 5 рабочих дней со дня направления в Министерство финансов Российской Федерации решений Правительственной комиссии об урегулировании разногласий по проекту перечня налоговых расходов Российской Федерации или предложениям о внесении изменений в перечень налоговых расходов Российской Федерации, направленных в Правительственную комиссию в соответствии с абзацем седьмым пункта 7 настоящих Правил.

(Пункт в редакции Постановления Правительства Российской Федерации от 13.07.2024 № 955)

9. В случае определения в соответствии с частью 1 статьи 27¹ Федерального закона "О стратегическом планировании в Российской Федерации" национальных проектов, внесения в

текущем финансовом году изменений в такие проекты, в перечень государственных программ Российской Федерации или уточнения структурных элементов таких программ и (или) в случае изменения полномочий органов и организаций, указанных в пункте 6 настоящих Правил, в связи с которыми возникает необходимость внесения изменений в перечень налоговых расходов Российской Федерации, кураторы налоговых расходов не позднее 10 рабочих дней со дня внесения соответствующих изменений направляют в Министерство финансов Российской Федерации соответствующую информацию для уточнения Министерством перечня налоговых расходов Российской Федерации.

В случае признания в текущем финансовом году утратившими силу положений нормативных правовых актов, международных договоров, их структурных единиц, которыми предусматриваются льготы, обуславливающие налоговые расходы Российской Федерации, кураторы налоговых расходов не позднее 5 рабочих дней со дня вступления в силу соответствующих нормативных правовых актов, международных договоров, их структурных единиц направляют в Министерство финансов Российской Федерации соответствующую информацию для уточнения Министерством финансов Российской Федерации перечня налоговых расходов Российской Федерации. (Дополнение абзацем - Постановление Правительства Российской Федерации от 08.04.2023 № 568)

10. Перечень налоговых расходов Российской Федерации с внесенными в него изменениями в соответствии с абзацем первым пункта 9 настоящих Правил формируется до 1 октября, уточненный перечень налоговых расходов Российской Федерации с внесенными в него изменениями в соответствии с абзацем вторым пункта 9 настоящих Правил формируется до 15 декабря.

III. Порядок оценки налоговых расходов Российской Федерации

11. Методики оценки эффективности налоговых расходов Российской Федерации разрабатываются кураторами налоговых расходов совместно с иными федеральными органами исполнительной власти (иными федеральными государственными органами, организациями) и утверждаются по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации и Министерством экономического развития Российской Федерации.

Методики оценки эффективности налоговых расходов Российской Федерации, по которым проводится сводная оценка эффективности налоговых расходов Российской Федерации, утверждаются кураторами налоговых расходов по согласованию с соисполнителями кураторов налоговых расходов. (Дополнение абзацем - Постановление Правительства Российской Федерации от 27.12.2019 № 1918)

При наличии разногласий по проектам методик оценки эффективности налоговых расходов Российской Федерации куратор налогового расхода обеспечивает проведение согласительных совещаний с Министерством финансов Российской Федерации и Министерством экономического развития Российской Федерации. Разногласия, не урегулированные по результатам таких совещаний, рассматриваются Правительственной комиссией. (Дополнение абзацем - Постановление Правительства Российской Федерации от 08.04.2023 № 568)

В случае если для отдельных категорий плательщиков, имеющих право на льготы, предоставлены льготы по нескольким видам налогов, сборов, таможенных платежей и страховых взносов на обязательное социальное страхование и указанные льготы соответствуют одной цели государственной программы Российской Федерации и (или) цели социально-экономической политики Российской Федерации, не относящейся к государственной программе Российской Федерации, методики оценки эффективности соответствующих налоговых расходов Российской Федерации могут предусматривать проведение оценки востребованности плательщиками предоставленных льгот, оценки вклада предусмотренных для плательщиков льгот в изменение значения показателя (индикатора) достижения целей государственной программы Российской Федерации и (или) целей социально-экономической политики Российской Федерации, не относящихся к государственным программам Российской Федерации, оценки бюджетной эффективности налоговых расходов

Российской Федерации и оценки совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) стимулирующих налоговых расходов Российской Федерации в целом (агрегированно) в отношении соответствующей категории плательщиков, имеющих право на льготы. (Дополнение абзацем - Постановление Правительства Российской Федерации от 08.04.2023 № 568)

В целях проведения агрегированной оценки востребованности плательщиками предоставленных льгот, а также совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) стимулирующих налоговых расходов Российской Федерации в отношении соответствующей категории плательщиков, имеющих право на льготы, кураторы соответствующих налоговых расходов Российской Федерации не позднее 20 рабочих дней, предшествующих дню представления главными администраторами доходов федерального бюджета в Министерство финансов Российской Федерации информации, предусмотренной пунктом 4 настоящих Правил, направляют в Министерство финансов Российской Федерации уведомление о намерении проведения соответствующей агрегированной оценки. (Дополнение абзацем - Постановление Правительства Российской Федерации от 28.07.2025 № 1121)

Министерство финансов Российской Федерации не позднее 2 рабочих дней со дня представления куратором налоговых расходов уведомления, указанного в абзаце пятом настоящего пункта, направляет такое уведомление в Федеральную налоговую службу. (Дополнение абзацем - Постановление Правительства Российской Федерации от 28.07.2025 № 1121)

Федеральная налоговая служба направляет информацию об агрегированных значениях фискальных характеристик налоговых расходов Российской Федерации, необходимых для расчета востребованности плательщиками предоставленных льгот, а также совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) стимулирующих налоговых расходов Российской Федерации, на основании полученного в соответствии с абзацем шестым настоящего пункта уведомления одновременно с информацией, предусмотренной пунктом 4 настоящих Правил. (Дополнение абзацем - Постановление Правительства Российской Федерации от 28.07.2025 № 1121)

12. В целях оценки эффективности налоговых расходов Российской Федерации Министерство финансов Российской Федерации формирует и направляет ежегодно, до 15 октября (уточненные оценки и информацию - до 1 декабря), кураторам налоговых расходов оценку объемов налоговых расходов Российской Федерации за отчетный финансовый год, оценку объемов налоговых расходов Российской Федерации на текущий финансовый год, очередной финансовый год и плановый период, а также информацию о значениях фискальных характеристик налоговых расходов Российской Федерации на основании информации главных администраторов доходов федерального бюджета. Оценка эффективности налоговых расходов Российской Федерации осуществляется кураторами налоговых расходов и включает:

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

В отношении налоговых расходов Российской Федерации, соответствующих целям нескольких государственных программ Российской Федерации или целям социально-экономического развития, предусмотренным документами стратегического планирования, разрабатываемыми в рамках целеполагания, федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере анализа и прогнозирования социально-экономического развития, осуществляется сводная оценка эффективности налоговых расходов Российской Федерации. Соисполнители кураторов указанных налоговых расходов осуществляют оценку эффективности налоговых расходов Российской Федерации в пределах полномочий, в соответствии с которыми они являются ответственными за достижение соответствующих налоговому расходу целей государственной программы Российской Федерации и (или) целей социально-экономической политики Российской Федерации, не относящихся к государственным программам Российской Федерации. (Дополнение абзацем - Постановление Правительства Российской Федерации от 27.12.2019 № 1918)

13. Критериями целесообразности налоговых расходов Российской Федерации являются:

- а) соответствие налоговых расходов Российской Федерации целям государственных программ Российской Федерации и (или) целям социально-экономической политики Российской Федерации, не относящимся к государственным программам Российской Федерации;
- б) востребованность плательщиками предоставленных льгот, которая характеризуется соотношением численности плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, и численности плательщиков, обладающих потенциальным правом на применение льготы, или общей численности плательщиков, за 5-летний период.

13¹. В методиках оценки эффективности налоговых расходов Российской Федерации, утвержденных в соответствии с пунктом 11 настоящих Правил, определяется минимальное значение соотношения, указанного в подпункте "б" пункта 13 настоящих Правил, при котором льгота признается востребованной. (Дополнение пунктом - Постановление Правительства Российской Федерации от 08.02.2022 № 130)

14. В случае несоответствия налоговых расходов Российской Федерации хотя бы одному из критериев, указанных в пункте 13 настоящих Правил, и (или) недостижения положительных значений оценки вклада, предусмотренных для плательщиков льгот в изменение значения показателя (индикатора) достижения целей государственной программы Российской Федерации и (или) целей социально-экономической политики Российской Федерации, не относящихся к государственным программам Российской Федерации, и (или) достижения более высоких показателей результативности применения альтернативных механизмов достижения целей государственной программы Российской Федерации и (или) целей социально-экономической политики Российской Федерации, не относящихся к государственным программам Российской Федерации, по результатам оценки бюджетной эффективности налоговых расходов Российской Федерации, и (или) недостижения положительных значений оценки совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) стимулирующих налоговых расходов Российской Федерации, куратору налогового расхода надлежит представить в Министерство финансов Российской Федерации предложения о сохранении (уточнении, отмене) льгот для плательщиков.

15. В качестве критерия результативности налогового расхода Российской Федерации определяется как минимум один показатель (индикатор) достижения целей государственной программы Российской Федерации и (или) целей социально-экономической политики Российской Федерации, не относящихся к государственным программам Российской Федерации, либо иной показатель (индикатор), на значение которого оказывают влияние налоговые расходы Российской Федерации.

16. Оценка результативности налоговых расходов Российской Федерации включает оценку вклада предусмотренных для плательщиков льгот в изменение значения показателя (индикатора) достижения целей государственной программы Российской Федерации и (или) целей социально-экономической политики Российской Федерации, не относящихся к государственным программам Российской Федерации, оценку бюджетной эффективности налоговых расходов Российской Федерации и оценку совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) стимулирующих налоговых расходов Российской Федерации.

Вклад предусмотренных для плательщиков льгот в изменение значения показателя (индикатора) достижения целей государственной программы Российской Федерации и (или) целей социально-экономической политики Российской Федерации, не относящихся к государственным программам Российской Федерации, рассчитывается как разница между значением указанного показателя (индикатора) с учетом льгот и значением указанного показателя (индикатора) без учета льгот. (Пункт в редакции Постановления Правительства Российской Федерации от 08.04.2023 № 568)

17. В целях проведения оценки бюджетной эффективности налоговых расходов Российской Федерации осуществляется сравнительный анализ результативности предоставления льгот в случае предоставления и (или) планируемого предоставления льгот и результативности применения

альтернативных механизмов достижения целей государственной программы Российской Федерации и (или) целей социально-экономической политики Российской Федерации, не относящихся к государственным программам Российской Федерации, включающий сравнение объемов расходов федерального бюджета в случае применения альтернативных механизмов достижения целей государственной программы Российской Федерации и (или) целей социально-экономической политики Российской Федерации, не относящихся к государственным программам Российской Федерации, и объемов предоставленных льгот в случае предоставления и (или) планируемого предоставления льгот (расчет прироста показателя (индикатора) достижения целей государственной программы Российской Федерации и (или) целей социально-экономической политики Российской Федерации, не относящихся к государственным программам Российской Федерации, на 1 рубль налоговых расходов Российской Федерации и на 1 рубль расходов федерального бюджета для достижения того же показателя (индикатора) в случае применения альтернативных механизмов).

В целях проведения оценки результативности стимулирующих налоговых расходов Российской Федерации также осуществляется оценка совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) стимулирующих налоговых расходов Российской Федерации в порядке, предусмотренном пунктами 20 и 21 настоящих Правил. (Дополнение абзацем - Постановление Правительства Российской Федерации от 08.04.2023 № 568)

18. В качестве альтернативных механизмов достижения целей государственной программы Российской Федерации и (или) целей социально-экономической политики Российской Федерации, не относящихся к государственным программам Российской Федерации, могут учитываться в том числе:

а) субсидии или иные формы непосредственной финансовой поддержки плательщиков, имеющих право на льготы, за счет федерального бюджета;

б) предоставление государственных гарантий Российской Федерации по обязательствам плательщиков, имеющих право на льготы;

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

г) (Подпункт утратил силу - Постановление Правительства Российской Федерации от 27.12.2019 № 1918)

18¹. Оценку результативности налоговых расходов Российской Федерации допускается не проводить в отношении технических налоговых расходов Российской Федерации, налоговых расходов Российской Федерации, по которым на момент проведения оценки эффективности налоговых расходов Российской Федерации отсутствуют фискальные характеристики, международных налоговых расходов Российской Федерации, по которым на момент проведения оценки эффективности налоговых расходов Российской Федерации за 5 отчетных лет отсутствуют получатели льгот, обусловливающих такие международные налоговые расходы Российской Федерации, а также налоговых расходов Российской Федерации, обусловленных льготами, срок действия которых составляет менее одного года и которые утрачивают силу до дня направления уточненных данных в Министерство финансов Российской Федерации в соответствии с абзацем вторым пункта 23 настоящих Правил.

Оценку востребованности плательщиками предоставленных льгот допускается не проводить в отношении льгот, обусловливающих налоговые расходы Российской Федерации, по которым на момент проведения оценки эффективности налоговых расходов Российской Федерации отсутствуют фискальные характеристики, льгот, обусловливающих международных налоговые расходы Российской Федерации, по которым на момент проведения оценки эффективности налоговых расходов Российской Федерации за 5 отчетных лет отсутствуют получатели льгот, обусловливающих такие международные налоговые расходы Российской Федерации, а также налоговых расходов Российской Федерации, обусловленных льготами, срок действия которых составляет менее одного

года и которые утрачивают силу до дня направления уточненных данных в Министерство финансов Российской Федерации в соответствии с абзацем вторым пункта 23 настоящих Правил, за исключением случаев наличия у куратора налоговых расходов информации, позволяющей осуществить оценку востребованности плательщиками предоставленных льгот.

(Дополнение пунктом - Постановление Правительства Российской Федерации от 08.02.2022 № 130)

19. (Пункт утратил силу - Постановление Правительства Российской Федерации от 08.04.2023 № 568)

20. Оценка совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) стимулирующих налоговых расходов Российской Федерации определяется в отношении налоговых расходов Российской Федерации, перечень которых формируется Министерством финансов Российской Федерации, за период с начала действия для плательщиков соответствующих льгот или за 5 отчетных лет, а в случае, если указанные льготы действуют более 6 лет, - на дату проведения оценки эффективности налоговых расходов Российской Федерации (E) по следующей формуле:

,

где:

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

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

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

N_{ij} - объем налогов, сборов, таможенных платежей и страховых взносов на обязательное социальное страхование, задекларированных для уплаты в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации j-м плательщиком в i-м году.

В случае если на дату проведения оценки совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) стимулирующих налоговых расходов Российской Федерации для плательщиков, имеющих право на льготы, льготы действуют менее 6 лет, объемы налогов, сборов, таможенных платежей и страховых взносов на обязательное социальное страхование, подлежащих уплате в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, оцениваются (прогнозируются) по данным кураторов налоговых расходов и Министерства финансов Российской Федерации;

B_{0j} - базовый объем налогов, сборов, таможенных платежей и страховых взносов на обязательное социальное страхование, задекларированных для уплаты в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации j-м плательщиком в базовом году;

g_i - номинальный темп прироста доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, за исключением нефтегазовых доходов федерального бюджета, в i-м году по отношению к базовому году, а для налоговых расходов Российской Федерации, обусловленных льготами в нефтегазовой сфере, - номинальный темп прироста нефтегазовых доходов федерального бюджета в i-м году по отношению к базовому году.

Номинальный темп прироста нефтегазовых доходов федерального бюджета и доходов бюджетной системы Российской Федерации, за исключением нефтегазовых доходов федерального бюджета, от уплаты налогов, сборов, таможенных платежей и страховых взносов на обязательное социальное страхование в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в текущем году, очередном году и плановом периоде определяется с учетом прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, заложенного в основу федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период).

Номинальный темп прироста нефтегазовых доходов федерального бюджета и доходов бюджетной системы Российской Федерации, за исключением нефтегазовых доходов федерального бюджета, от уплаты налогов, сборов, таможенных платежей и страховых взносов на обязательное социальное страхование определяется Министерством финансов Российской Федерации и доводится до

кураторов налоговых расходов не позднее 15 ноября;

г - расчетная стоимость среднесрочных рыночных заимствований Российской Федерации, принимаемая на уровне 7,5 процента.

В отношении налоговых расходов Российской Федерации, обусловленных льготами в нефтегазовой сфере, дополнительно определяется значение совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) исходя из расчета показателей N_{ij} , W_{ij} и g_i :

до 2023 года - при базовых ценах на нефть, рассчитываемых в соответствии с пунктом 4 статьи 96⁶ Бюджетного кодекса Российской Федерации (в редакции, действовавшей до 21 ноября 2022 г.);

с 2023 года - при ценах на нефть, при которых объем нефтегазовых доходов федерального бюджета соответствует базовым нефтегазовым доходам федерального бюджета, установленным пунктом 4 статьи 96⁶ Бюджетного кодекса Российской Федерации.

(Пункт в редакции Постановления Правительства Российской Федерации от 08.04.2023 № 568)

21. Базовый объем налогов, сборов, таможенных платежей и страховых взносов на обязательное социальное страхование, задекларированных для уплаты в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации j -м плательщиком в базовом году (W_{0j}), рассчитывается по формуле:

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

где:

N_{0j} - объем налогов, сборов, таможенных платежей и страховых взносов на обязательное социальное страхование, задекларированных для уплаты в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации j -м плательщиком в базовом году;

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

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

22. Куратор налогового расхода в рамках методики оценки эффективности налогового расхода Российской Федерации вправе предусматривать дополнительные критерии оценки результативности налогового расхода Российской Федерации.

23. По итогам оценки эффективности налогового расхода Российской Федерации куратор налогового расхода формулирует выводы о достижении целевых характеристик налогового расхода Российской Федерации, о вкладе налогового расхода Российской Федерации в достижение целей государственной программы Российской Федерации и (или) целей социально-экономической политики Российской Федерации, не относящихся к государственным программам Российской Федерации, о наличии или об отсутствии более результативных (менее затратных для федерального бюджета) альтернативных механизмов достижения целей государственной программы Российской Федерации и (или) целей социально-экономической политики Российской Федерации, не относящихся к государственным программам Российской Федерации, а также о значении совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) стимулирующих налоговых расходов Российской Федерации.

Паспорта налоговых расходов Российской Федерации, результаты оценки эффективности налоговых расходов Российской Федерации, рекомендации по результатам указанной оценки, включая рекомендации Министерству финансов Российской Федерации о необходимости сохранения (уточнения, отмены) предоставленных плательщикам льгот, направляются кураторами налоговых расходов в Министерство ежегодно, до 15 декабря (уточненные данные - до 1 марта), а также размещаются на официальных сайтах кураторов налоговых расходов в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (за исключением информации, доступ к которой ограничен федеральными законами, и служебной информации ограниченного распространения) не позднее 5 рабочих дней со дня направления уточненных данных в Министерство.

Паспорта налоговых расходов Российской Федерации, результаты оценки эффективности налоговых

расходов Российской Федерации и рекомендации по результатам указанной оценки направляются кураторами налоговых расходов в Министерство экономического развития Российской Федерации и ответственным исполнителям государственных программ Российской Федерации ежегодно, до 1 марта. (Дополнение абзацем - Постановление Правительства Российской Федерации от 27.12.2019 № 1918)

24. Министерство финансов Российской Федерации обобщает результаты оценки налоговых расходов Российской Федерации, в том числе предложения о сохранении (уточнении, отмене) льгот для плательщиков, представленные кураторами налоговых расходов в соответствии с пунктом 14 и абзацем вторым пункта 23 настоящих Правил, и представляет их для рассмотрения в Правительственную комиссию до 30 апреля.

Правительственная комиссия рассматривает представленные в соответствии с абзацем первым настоящего пункта результаты оценки налоговых расходов Российской Федерации.

Результаты рассмотрения оценки налоговых расходов Российской Федерации учитываются при формировании основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации, а также при проведении оценки эффективности реализации государственных программ Российской Федерации.

(Пункт в редакции Постановления Правительства Российской Федерации от 13.07.2024 № 955)

25. Министерство финансов Российской Федерации в случае необходимости уточнения методик оценки эффективности налоговых расходов Российской Федерации на основании информации, представленной в соответствии с пунктом 23 настоящих Правил, направляет кураторам налоговых расходов соответствующие предложения. (Дополнение пунктом - Постановление Правительства Российской Федерации от 13.07.2024 № 955)

ПРИЛОЖЕНИЕ

к Правилам формирования
перечня налоговых расходов
Российской Федерации
и оценки налоговых расходов
Российской Федерации

ПЕРЕЧЕНЬ

информации, включаемой в паспорт налогового расхода
Российской Федерации
Предоставляемая информация
Источник данных

I. Нормативные характеристики налогового расхода Российской Федерации

1.

Наименования налогов, сборов, таможенных платежей и страховых взносов на обязательное социальное страхование, по которым предусматриваются налоговые льготы, освобождения и иные преференции

перечень налоговых расходов
Российской Федерации

2.

Нормативные правовые акты, международные договоры, их структурные единицы, которыми предусматриваются налоговые льготы, освобождения и иные преференции по налогам, сборам, таможенным платежам и страховым взносам на обязательное социальное страхование

перечень налоговых расходов
Российской Федерации

3.

Категории плательщиков налогов, сборов, таможенных платежей и страховых взносов на обязательное социальное страхование, для которых предусмотрены налоговые льготы, освобождения и иные преференции
перечень налоговых расходов
Российской Федерации

4.

Условия предоставления налоговых льгот, освобождений и иных преференций для плательщиков налогов, сборов, таможенных платежей и страховых взносов на обязательное социальное страхование
куратор налогового расхода

5.

Целевая категория плательщиков налогов, сборов, таможенных платежей и страховых взносов на обязательное социальное страхование, для которых предусмотрены налоговые льготы, освобождения и иные преференции
куратор налогового расхода

6.

Даты вступления в силу нормативных правовых актов, международных договоров, устанавливающих налоговые льготы, освобождения и иные преференции для плательщиков налогов, сборов, таможенных платежей и страховых взносов на обязательное социальное страхование
куратор налогового расхода

7.

Даты вступления в силу нормативных правовых актов, международных договоров, отменяющих налоговые льготы, освобождения и иные преференции для плательщиков налогов, сборов, таможенных платежей и страховых взносов на обязательное социальное страхование
куратор налогового расхода

II. Целевые характеристики налогового расхода Российской Федерации

8.

Целевая категория налоговых расходов Российской Федерации
куратор налогового расхода

9.

Цели предоставления налоговых льгот, освобождений и иных преференций для плательщиков налогов, сборов, таможенных платежей и страховых взносов на обязательное социальное страхование
куратор налогового расхода

10.

Наименования национальных проектов, государственных программ Российской Федерации, структурных элементов государственных программ Российской Федерации, наименования нормативных правовых актов, международных договоров, определяющих цели социально-экономической политики Российской Федерации, не относящиеся к государственным программам Российской Федерации и национальным проектам, предусмотренные иными документами стратегического планирования, в целях реализации которых предоставляются налоговые льготы, освобождения и иные преференции для плательщиков налогов, сборов, таможенных платежей и страховых взносов на обязательное социальное страхование
перечень налоговых расходов

Российской Федерации

и данные куратора налогового расхода

(Пункт в редакции Постановления Правительства Российской Федерации от 28.07.2025 № 1121)

11.

Наименования целей государственных программ Российской Федерации, целей, и (или) задач, и (или) общественно значимых результатов национальных проектов, целей и (или) задач структурных элементов государственных программ Российской Федерации, целей социально-экономической политики Российской Федерации, не относящихся к государственным программам Российской Федерации и национальным проектам, предусмотренных иными документами стратегического планирования, определяемых нормативными правовыми актами, международными договорами, для реализации которых предоставляются налоговые льготы, освобождения и иные преференции для плательщиков налогов, сборов, таможенных платежей и страховых взносов на обязательное социальное страхование

данные куратора налогового расхода
(Пункт в редакции Постановления Правительства Российской Федерации от 28.07.2025 № 1121)

12.

Показатели (индикаторы) достижения целей государственных программ Российской Федерации и (или) целей социально-экономической политики Российской Федерации, не относящихся к государственным программам Российской Федерации, в связи с предоставлением налоговых льгот, освобождений и иных преференций для плательщиков налогов, сборов, таможенных платежей и страховых взносов на обязательное социальное страхование*

куратор налогового расхода

(Пункт в редакции Постановления Правительства Российской Федерации от 08.02.2022 № 130)

13.

Значения показателей (индикаторов) достижения целей государственных программ Российской Федерации и (или) целей социально-экономической политики Российской Федерации, не относящихся к государственным программам Российской Федерации, в связи с предоставлением налоговых льгот, освобождений и иных преференций для плательщиков налогов, сборов, таможенных платежей и страховых взносов на обязательное социальное страхование*

куратор налогового расхода

(Пункт в редакции Постановления Правительства Российской Федерации от 08.02.2022 № 130)

14.

Прогнозные (оценочные) значения показателей (индикаторов) достижения целей государственных программ Российской Федерации и (или) целей социально-экономической политики Российской Федерации, не относящихся к государственным программам Российской Федерации, в связи с предоставлением налоговых льгот, освобождений и иных преференций для плательщиков налогов, сборов, таможенных платежей и страховых взносов на обязательное социальное страхование на текущий финансовый год, очередной финансовый год и плановый период*

куратор налогового расхода

(Пункт в редакции Постановления Правительства Российской Федерации от 08.02.2022 № 130)

III. Фискальные характеристики налогового расхода Российской Федерации

15.

Объем налоговых льгот, освобождений и иных преференций, предоставленных для плательщиков налогов, сборов, таможенных платежей и страховых взносов на обязательное социальное страхование за отчетный финансовый год (тыс. рублей)

главный администратор доходов федерального бюджета, Минфин России

16.

Оценка объема предоставленных налоговых льгот, освобождений и иных преференций для плательщиков налогов, сборов, таможенных платежей и страховых взносов на обязательное социальное страхование на текущий финансовый год, очередной финансовый год и плановый период (тыс. рублей)

Минфин России

17.

Общая численность плательщиков налогов, сборов, таможенных платежей и страховых взносов на обязательное социальное страхование в отчетном финансовом году (единиц)

главный администратор доходов федерального бюджета

18.

Численность плательщиков налогов, сборов, таможенных платежей и страховых взносов на обязательное социальное страхование, воспользовавшихся правом на получение налоговых льгот, освобождений и иных преференций в отчетном финансовом году (единиц)

главный администратор доходов федерального бюджета

19.

Базовый объем налогов, сборов, таможенных платежей и страховых взносов на обязательное социальное страхование, задекларированный для уплаты в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации плательщиками налогов, сборов, таможенных платежей и страховых взносов на обязательное социальное страхование, по видам налога, сбора, таможенного платежа и страхового взноса на обязательное социальное страхование (тыс. рублей)*

главный администратор доходов федерального бюджета

(Пункт в редакции Постановления Правительства Российской Федерации от 08.02.2022 № 130)

20.

Объем налогов, сборов, таможенных платежей и страховых взносов на обязательное социальное страхование, задекларированный для уплаты в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации плательщиками налогов, сборов, таможенных платежей и страховых взносов на обязательное социальное страхование, имеющими право на налоговые льготы, освобождения и иные преференции, за 6 лет, предшествующих отчетному финансовому году (тыс. рублей)*

главный администратор доходов федерального бюджета
(Пункт в редакции Постановления Правительства Российской Федерации от 08.02.2022 № 130)

* Указанную информацию допускается не отражать в паспортах налоговых расходов Российской Федерации, соответствующих критериям, предусмотренным абзацем первым пункта 18¹ Правил формирования перечня налоговых расходов Российской Федерации и оценки налоговых расходов Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 12 апреля 2019 г. № 439 "Об утверждении Правил формирования перечня налоговых расходов Российской Федерации и оценки налоговых расходов Российской Федерации". (Дополнение сноской - Постановление Правительства Российской Федерации от 08.02.2022 № 130)