



**МИНИСТЕРСТВО
СТРОИТЕЛЬСТВА И ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО
ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

(МИНСТРОЙ РОССИИ)

ПРИКАЗ

от «21» ноября 2024 г.

№ 686/пф

Москва

Об утверждении методики оценки эффективности налоговых расходов Российской Федерации, связанных с применением налоговых вычетов из налоговой базы по налогу на прибыль организаций в виде доходов и целевых поступлений, предусмотренных соответственно подпунктом 65 пункта 1 и подпунктом 23 пункта 2 статьи 251 Налогового кодекса Российской Федерации

В соответствии подпунктом 65 пункта 1 и подпунктом 23 пункта 2 статьи 251 Налогового кодекса Российской Федерации, частью 2 статьи 2 и статьей 3 Федерального закона от 29 июля 2017 г. № 218-ФЗ «О публично-правовой компании «Фонд развития территорий» и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», пунктом 1 Положения о Министерстве строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 18 ноября 2013 г. № 1038, пунктом 2 постановления Правительства Российской Федерации от 12 апреля 2019 г. № 439 «Об утверждении Правил формирования перечня налоговых расходов Российской Федерации и оценки налоговых расходов Российской Федерации», пунктом 5 и абзацем первым пункта 11 Правил формирования перечня налоговых расходов Российской Федерации и оценки налоговых расходов Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 12 апреля 2019 г. № 439, **приказываю:**

утвердить методику оценки эффективности налоговых расходов Российской Федерации, связанных с применением налоговых вычетов из налоговой базы по налогу на прибыль организаций в виде доходов и целевых поступлений, предусмотренных соответственно подпунктом 65 пункта 1

и подпунктом 23 пункта 2 статьи 251 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно приложению к настоящему приказу.

Министр



И.Э. Файзуллин

УТВЕРЖДЕНА

приказом Министерства строительства
и жилищно-коммунального хозяйства
Российской Федерации

от «21» сентября 2023 г. № 686/н

МЕТОДИКА

**оценки эффективности налоговых расходов Российской Федерации,
связанных с применением налоговых вычетов из налоговой базы по налогу
на прибыль организаций в виде доходов и целевых поступлений,
предусмотренных соответственно подпунктом 65 пункта 1
и подпунктом 23 пункта 2 статьи 251 Налогового кодекса
Российской Федерации**

I. Общие положения

1. Настоящая Методика используется в отношении следующих налоговых расходов Российской Федерации, связанных с применением налоговых вычетов из налоговой базы по налогу на прибыль организаций (далее соответственно – налоговые расходы, налоговые льготы, налог на прибыль):

а) налоговый вычет из налоговой базы по налогу на прибыль в виде целевых поступлений в виде денежных средств, переданных унитарной некоммерческой организацией, созданной Российской Федерацией в целях осуществления функций и полномочий публично-правового характера в соответствии с Федеральным законом от 29 июля 2017 г. № 218-ФЗ «О публично-правовой компании «Фонд развития территорий» и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», фондам, созданным субъектами Российской Федерации в соответствии со статьей 21¹ Федерального закона от 30 декабря 2004 г. № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации», а также имущества (в том числе денежных средств), имущественных прав, переданных этими фондами этой унитарной некоммерческой организации в целях реализации функций и полномочий, предусмотренных указанными федеральными законами (далее соответственно – Федеральный закон № 218-ФЗ, Федеральный закон № 214-ФЗ), предусмотренный подпунктом 23 пункта 2 статьи 251 Налогового кодекса Российской Федерации;

б) налоговый вычет из налоговой базы по налогу на прибыль в виде доходов от реализации имущества, полученного налогоплательщиком по основаниям, предусмотренным статьей 201¹⁵⁻²⁻² Федерального закона от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», а также имущества, созданного унитарной некоммерческой организацией, учрежденной Российской Федерацией в целях осуществления функций и полномочий публично-правового характера

в соответствии с Федеральным законом № 218-ФЗ, либо фондами, учрежденными субъектами Российской Федерации в соответствии со статьей 21¹ Федерального закона № 214-ФЗ, в рамках реализации предоставленных этой унитарной некоммерческой организации и этим фондам функций и полномочий, предусмотренных указанными федеральными законами, предусмотренный подпунктом 65 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса Российской Федерации¹.

2. Настоящая Методика определяет совокупность мероприятий, подходов, позволяющих сделать вывод о целесообразности и результативности предоставления налогоплательщикам налоговых льгот.

3. Оценка эффективности налоговых расходов включает в себя оценку целесообразности налоговых расходов и оценку результативности налоговых расходов.

4. Целевая категория налоговых расходов относится к техническим налоговым расходам Российской Федерации.

5. В качестве источников информации о нормативных, целевых и фискальных характеристиках налоговых расходов, а также используемой для проведения оценки эффективности налоговых расходов в соответствии с настоящей Методикой, могут использоваться данные федеральных органов исполнительной власти и организаций, необходимые для оценки эффективности налоговых расходов.

Указанная информация представляется в порядке, определенном пунктом 12 Правил формирования перечня налоговых расходов Российской Федерации и оценки налоговых расходов Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 12 апреля 2019 г. № 439 (далее – Правила), а также на основании статистических данных, сведений общедоступных источников информации, запросов, направляемых Минстроем России.

II. Оценка эффективности налоговых расходов

6. В соответствии с пунктом 13 Правил оценка целесообразности налоговых расходов проводится в порядке, предусмотренном настоящим пунктом, в соответствии со следующими критериями:

а) соответствие налоговых расходов целям государственных программ Российской Федерации и (или) целям социально-экономической политики Российской Федерации, не относящимся к государственным программам Российской Федерации;

б) востребованность налогоплательщиками налоговых льгот, которая характеризуется соотношением численности налогоплательщиков, воспользовавшихся правом на налоговые льготы, и численности налогоплательщиков, обладающих потенциальным правом на применение налоговых льгот, за пятилетний период.

Налоговые расходы должны соответствовать обоим критериям целесообразности. В случае несоответствия налоговых расходов хотя бы одному из критериев, указанных в настоящем пункте, в соответствии с пунктом 14 Правил

¹ Далее при совместном упоминании – налоговый вычет.

Минстрой России представляет в Минфин России предложения о сохранении (уточнении, отмене) налоговой льготы, обуславливающей соответствующий налоговый расход.

Налоговые расходы оказывают влияние на достижение цели «Ввод более 1 млрд. кв. метров жилья (за период 2021 – 2030 годов), в том числе многоквартирных домов – не менее 550 млн. кв. метров, индивидуальных жилых домов – не менее 450 млн. кв. метров, и формирование основы для дальнейшего развития жилищного строительства» посредством участия в реализации мероприятия «Восстановление прав всех обманутых граждан – участников долевого строительства», предусмотренных Стратегией развития строительной отрасли и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации на период до 2030 года с прогнозом до 2035 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 31 октября 2022 г. № 3268-р, в целях обеспечения достижения к 2030 году национальных целей и стратегических задач, определенных указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21 июля 2020 г. № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

Влияние налоговых расходов на указанную цель выражается в снижении налоговой нагрузки на публично-правовую компанию «Фонд развития территорий», а также фонды, созданные (учрежденные) субъектами Российской Федерации в соответствии со статьей 21¹ Федерального закона № 214-ФЗ, и увеличении объема денежных средств указанных некоммерческих организаций, используемых для целей реализации предусмотренных Федеральным законом № 218-ФЗ и Федеральным законом № 214-ФЗ функций и полномочий, связанных с защитой прав и законных интересов граждан – участников строительства.

Востребованность налогоплательщиками налоговых льгот характеризуется соотношением численности налогоплательщиков, воспользовавшихся правом на налоговые льготы (O_{vj}), и численности налогоплательщиков, обладающих потенциальным правом на налоговые льготы (O_{pj}), за пятилетний период.

Востребованность налогоплательщиками налоговых льгот определяется как соотношение количества налогоплательщиков, воспользовавшихся правом на налоговые льготы, и численности налогоплательщиков, обладающих потенциальным правом на налоговые льготы, за пятилетний период по следующей формуле:

$$L = \frac{\sum_{j=1}^5 \frac{O_{vj}}{O_{pj}}}{5} * 100 \%,$$

где:

L – востребованность налогоплательщиками налоговых льгот в отчетном году (процентов);

O_{vj} – численность налогоплательщиков, воспользовавшихся правом на налоговые льготы в j -м году, определяется на основании сведений,

представляемых Минфином России в соответствии с пунктом 12 Правил;

O_{pj} – численность налогоплательщиков, обладающих потенциальным правом на налоговые льготы, в j -м году;

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

Численность налогоплательщиков, обладающих потенциальным правом на налоговые льготы, определяется по следующей формуле:

$$O_{pj} = S + 1,$$

где:

S – общее количество фондов, созданных (учрежденных) субъектами Российской Федерации в соответствии со статьей 21¹ Федерального закона № 214-ФЗ, в отчетном году;

1 – постоянная величина, отражающая публично-правовую компанию «Фонд развития территорий» как налогоплательщика в рамках налоговой льготы.

Пороговое значение для определения востребованности каждого налогового вычета должно составлять не менее 3 процентов.

В случае, если налоговый вычет действует менее пяти лет, оценка его востребованности проводится за фактический и прогнозный периоды действия налогового вычета, сумма которых составляет пять лет.

7. В соответствии с пунктом 18¹ Правил 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, 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 Минфин России в соответствии с абзацем вторым пункта 23 Правил. В связи с этим оценка результативности налоговых расходов не проводится.

III. Отчет по результатам проведения оценки эффективности налоговых расходов

8. По результатам проведения оценки налоговых расходов Минстроем России формируется отчет, содержащий сведения о результатах оценки эффективности налоговых расходов, а также рекомендации по результатам указанной оценки, включая рекомендации Минфину России о необходимости сохранения (уточнения, отмены) предоставленных налогоплательщикам налоговых льгот.

9. Сведения, указанные в пункте 8 настоящей Методики, направляются Минстроем России в Минфин России ежегодно до 15 декабря (уточненные данные – до 1 марта) и в Минэкономразвития России ежегодно до 1 марта.

10. Все результаты оценки эффективности налоговых расходов должны соответствовать требованиям, отраженным в Правилах. Рекомендации по результатам оценки эффективности налоговых расходов включают в себя обоснование необходимости сохранения, уточнения или отмены налоговых льгот.