

УДК 336.2/336.02

DOI: 10.26140/anie-2020-0901-0077

**ОЦЕНКА БЮДЖЕТНОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ РЕГИОНАЛЬНЫХ
НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ И ПРЕФЕРЕНЦИЙ**

© 2020

SPIN-код: 4276-9146

AuthorID: 438979

Смородина Елена Анатольевна, кандидат экономических наук, доцент
кафедры «Финансов, денежного обращения и кредита»*Уральский Федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина
(620002, Россия, Екатеринбург, ул. Мира, 19, e-mail: smorodina_e@mail.ru)*

Аннотация. *Актуальность и цели.* Налоговые льготы и преференции являются не обязательным, но важным элементом налогового регулирования социально-экономических процессов. С одной стороны, наличие налоговых льгот связаны с получением экономической выгоды для хозяйствующих субъектов а, с другой стороны, появлением у государства дополнительных налоговых расходов бюджета, связанных с их введением. Актуальность исследования заключалась в необходимости определения методологии налоговых расходов и анализе существующих методов оценки их эффективности. *Целью* проведенного исследования явилось изучение нормативной базы, реализации и результативности налоговых льгот и преференций в соответствии с законодательством Свердловской области. В соответствии с поставленной целью решены следующие задачи: изучены концепции налоговых расходов (льгот), определена роль налоговых льгот и освобождений в системе региональной налоговой политики Свердловской области, проанализирована методика оценки эффективности налоговых льгот. *Методология* статьи включает общенаучные методы исследования, методы системного анализа и синтеза, методы анализа статистических данных. *Результаты.* На основе систематизации и анализа бюджетной эффективности налоговых льгот и преференций были выявлены недостатки и достоинства существующей методики. *Выводы:* На основе полученных результатов сделаны выводы об актуальности совершенствования методики оценки эффективности налоговых льгот и освобождений в Свердловской области и проводить взвешенную налоговую политику.

Ключевые слова: налоговые льготы, налоговые расходы, оценка, бюджетная эффективность.

**ASSESSMENT OF BUDGET EFFICIENCY OF REGIONAL
TAX BENEFITS AND PREFERENCES**

© 2020

Smorodina Elena Anatolievna, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Department of Finances, Money Circulation and Credit*Federal University named after the first President of Russia B.N. Yeltsin
(620002, Russia, Ekaterinburg, Mira street, 19, e-mail: smorodina_e@mail.ru)*

Abstract. *Relevance and goals.* Tax benefits and preferences are not mandatory, but an important element of tax regulation of socio-economic processes. On the one hand, the availability of tax benefits are associated with obtaining economic benefits for economic entities and, on the other hand, the appearance of additional tax expenditures of the state budget associated with their introduction. The relevance of the study was the need to determine the methodology of tax expenditures and the analysis of existing methods for assessing their effectiveness. The purpose of the study was to study the regulatory framework, implementation and effectiveness of tax benefits and preferences in accordance with the legislation of the Sverdlovsk region. In accordance with this goal, the following tasks were solved: the concepts of tax expenditures (benefits) were studied, the role of tax benefits and exemptions in the system of regional tax policy of the Sverdlovsk region was determined, the methodology for assessing the effectiveness of tax benefits was analyzed. The methodology of the article includes General scientific research methods, methods of system analysis and synthesis, methods of statistical data analysis. *Results.* On the basis of systematization and analysis of budget efficiency of tax benefits and preferences, the shortcomings and advantages of the existing methodology were revealed. *Conclusions:* based on the results obtained, conclusions are drawn about the relevance of improving the methodology for assessing the effectiveness of tax benefits and exemptions in the Sverdlovsk region and to conduct a balanced tax policy.

Keywords: tax benefits, tax expenditures, assessment, budget efficiency.

Введение. В долгосрочной перспективе результативность налогообложения определяется наличием налоговых стимулов для достижения социально-экономического развития государства. Опыт разных стран показывает, что при разработке налоговой политики, направленной на создание системы налоговых льгот необходимо учитывать не только положительные, но и негативные последствия их введения. Безусловно, налоговые льготы рассматриваются хозяйственными субъектами как получение ими определенной экономической выгоды, позволяющей минимизировать расходы и максимизировать прибыль, а государству позволяет достичь социально-экономических целей на каждом этапе своего развития.

Вместе с тем, налоговые стимулы должны носить точечный и избирательный характер, чтобы исключить возможность их применения налогоплательщиками с целью сокращения своих налоговых обязательств, и государство получит отрицательный эффект от их применения. Кроме того, за счет введения налоговых льгот и преференций государство получает налоговые расходы, так как бюджет теряет значительные денежные средства от их предоставления. В связи с этим на региональном уровне необходимо оценить социальные, экономиче-

ские и фискальные последствия применения действующих налоговых льгот и преференций, что обусловило актуальность выбранной темы.

Методология. Многие зарубежные и российские ученые исследуют концепцию налоговых расходов бюджета, выделяют проблемы мониторинга налоговых льгот и анализируют существующие методы оценки их эффективности.

В свое время концепция налоговых расходов была описана С. Сюреем в его книге «пути к налоговой реформе», где впервые проанализированы все «расходные» аспекты налогового законодательства, с указанием их суммы и последствий для страны [1].

Дж. Стиглиц в своих трудах исследовал экономическую эффективность налоговой системы, практические проблемы оптимизации налогообложения, путей избежания налогов, реализации налоговых реформ [2].

В настоящее время в экономической литературе уделяется большое внимание определению методологии налоговых расходов, их оценке и эффективности налоговых льгот и преференций. Т. Малинина провела всесторонний анализ определений налоговых расходов бюджета, используемых в зарубежных странах и на основе

данного анализа она «выделяет следующие характерные признаки налоговых расходов:

1) представляют собой упущенные налоговые доходы, то есть ведут к снижению доходов бюджета;

2) возникают из установленных налоговых льгот и освобождений относительно базовой (нормативной) структуры налогов;

3) служат для реализации целей государственной социально-экономической политики;

4) являются альтернативой прямым государственным расходам» [3, с. 40].

И.А. Майбунова считает, что «первые два признака видятся действительно необходимыми для идентификации налоговых расходов, последние же два – избыточными. Но требуется еще один – дополнительный признак – создание каких-либо преимуществ для определенных видов деятельности или групп налогоплательщиков. Это очень важный признак, поскольку позволяет рассматривать базовую структуру налогов как такую, которая изначально не содержит каких-либо преимуществ для определенных видов деятельности или групп налогоплательщиков, представляя собой некую идеальную теоретическую конструкцию налога» [4, с. 75].

М.Р. Пинская «обозначила подходы к трактовке взаимосвязанных между собой понятий: выпадающие доходы, налоговые льготы, выпадающие налоговые доходы бюджетов, налоговые расходы» [5].

В зарубежных публикациях налоговое стимулирование рассматривается «важным элементом налогообложения, используемым для достижения различных целей. С одной стороны, налоговые льготы формируют налоговые расходы и тем самым снижают доходы бюджета. С другой стороны, они влияют на поведение физических и юридических лиц и могут иметь положительный или отрицательный социально-экономический эффект» [6]. Исследование количественной оценки отдельных экономических детерминант корпоративного налогообложения показало влияние на эффективную налоговую ставку и косвенно влияют на решение компаний о размещении бизнеса в Европейском Союзе [7].

Методы и подходы по оценке эффективности налоговых льгот широко освещаются в российских публикациях [8, 9, 10] и др. Как правило, эффективности региональных налоговых льгот основана на трех критериях оценки: бюджетной, социальной и экономической, которые приняты и изложены в российских нормативных актах в различных регионах.

В настоящее время Налоговый кодекс РФ позволяет органам власти по налогу на прибыль, зачисляемому в бюджет субъекта РФ, региональным налогам и специальным налоговым режимам вводить пониженные ставки и дополнительные льготы. Анализ законодательства Свердловской области на текущий момент показал, что в области принята достаточно широкая система налоговых льгот и освобождений, предусмотренных для организаций, деятельность которых направлена на создание новых рабочих мест, осуществляющих социальную поддержку населения и привлекающие инвестиции или для социально значимых граждан.

Нормативное регулирование вопросов оценки налоговых расходов устанавливает Бюджетный Кодекс, в котором рассматривается определение налоговых расходов, установление полномочий РФ, субъектов РФ и муниципалитетов по утверждению порядков формирования перечней налоговых расходов и их оценки; использованию результатов оценки налоговых расходов в основных направлениях бюджетной и налоговой политики [11].

Кроме того, Правительство Российской Федерации утверждены перечень и оценка налоговых расходов [12], которая проводится на основе бюджетной, социальной и экономической их эффективности и Региональным и местным органам власти предложен единый подход по оценке эффективности налоговых расходов начиная с 1

января 2020 года, включающей в себя несколько этапов:

- 1) оценку целесообразности налоговых расходов;
- 2) оценка результативности налоговых расходов [13].

На основе вышеперечисленных постановлений Министерство финансов России сделало информацию по всем субъектам РФ, включающую перечень налоговых льгот по региональным налогам и провело оценку налоговых расходов в связи с предоставлением данных льгот и преференций с целью повышения прозрачности бюджетной и налоговой политики, повышения результативности мер социально-экономической политики субъектов РФ.

В настоящее время многие регионы разработали методики по оценке налоговых льгот и преференций, Свердловская область не стала исключением [14]. Методика включает определение бюджетной эффективности (КБ), эффективности (КС) и экономической эффективности (КЭ). В данной статье мы определяем только бюджетную эффективность (КБ), которая рассчитывается путем делением объема поступлений налогов в консолидированный бюджет Свердловской области от субъектов льготной категории за отчетный (планируемый) год на объем налоговых льгот за отчетный (планируемый) год. Бюджетная эффективность налоговой льготы признается достаточной при значении КБ $\geq 1,0$. При значении КБ меньше 1,0 бюджетная эффективность налоговых льгот признается недостаточной.

Результаты. Оценка эффективности региональных налогов и специальных налоговых режимов (УСН, ПСН) в Свердловской области включает в себя анализ целевой категории налогоплательщиков, количество налоговых льгот и определение объемов выпадающих доходов бюджетов (см. табл. 2).

Таблица 2 – Анализ количества налоговых льгот и налоговых расходов консолидированного бюджета Свердловской области бюджета в связи с предоставлением региональных налоговых льгот [15].

Вид налога и специального режима	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Количество налоговых льгот, ед. всего:	57	57	55	55	51	50
в том числе:						
Налог на прибыль всего:	8	8	8	8	8	8
- пониженная ставка	7	7	7	7	7	7
- освобождение	1	1	1	1	1	1
Налог на имущество всего:	29	29	27	27	25	24
- пониженная ставка	7	6	6	6	5	5
- освобождение	22	22	20	20	20	19
- вычет налоговой базы	0	1	1	1	0	0
Транспортный налог	15	15	15	15	15	15
- пониженная ставка	3	3	3	3	3	3
- освобождение	12	12	12	12	12	12
УСН всего:	4	4	4	4	2	2
- пониженная ставка	4	4	4	4	2	2
ПСН	1	1	1	1	1	1
- пониженная ставка	1	1	1	1	1	1
Налоговые расходы, в тыс. руб. всего:	8912900	16903699	14527049	14822532	16792311	17163890
в том числе:						
Социальная поддержка	719 760	846 650	784 136	846 750	883 174	927 114
Стимулирующие	7991614	15794264	13467764	13693883	15609922	15916283
Технические	201 526	262 785	275 149	281 899	299 215	320 493
Налог на прибыль всего:	287 817	2 673 492	3 094 747	3 222 239	3 474 568	3 501 944
Социальная поддержка	6 635	22 337	24 168	25 377	26 722	28 085
Стимулирующие	281 182	2 651 155	3 070 579	3 196 862	3 447 846	3 473 859
Технические	182 977	247 272	259 636	266 386	283 702	304 980
Налог на имущество организаций всего:	2 209 277	6 403 526	3 184 137	3 271 961	3 418 735	3 3795 44
в том числе:						
Социальная поддержка	449 203	541 890	477 545	538 950	574 029	616 606
Стимулирующие	1 577 097	5 614 364	2 446 956	2 466 625	2 561 004	2 457 938
Технические	182 977	247 272	259 636	266 386	283 702	304 980
Транспортный налог	284 858	300 147	300 347	300 447	300 747	300 747
всего:						
в том числе:						
Социальная поддержка	263 922	282 423	282 423	282 423	282 423	282 423
Стимулирующие	2 387	2 211	2 311	2 511	2 811	2 811
Технические	18 549	15 513	15 513	15 513	15 513	15 513
УСН всего:	6 119 795	7 509 958	7 930 513	8 009 819	9 579 743	9 962 933
в том числе:						
Стимулирующие	6 119 795	7 509 958	7 930 513	8 009 819	9 579 743	9 962 933
ПСН всего:	11 153	16 576	17 405	18 066	18 518	18 722
в том числе:						
Стимулирующие	11 153	16 576	17 405	18 066	18 518	18 722

Информация, представленная в таблице 2, показывает, что на территории Свердловской области в прогнозируемом периоде в 2022 году наблюдается сокращение налоговых льгот и освобождений 12, 28%. В тоже время при сокращении льгот темп прироста налоговых расходов составит 92,57% по отношению к 2017 году.

Целевая категория налоговых расходов распределяется по трем направлениям и достигается в период с 2017 г. по 2022 г. за счет введения пониженных ставок или освобождения от уплаты налога:

- социальные налоговые расходы (обеспечение социальной защиты (поддержки) населения) – средний удельный вес составляет в среднем 5,62%;
- стимулирующие налоговые расходы (стимулирование экономической активности субъектов предпринимательской деятельности и последующее увеличение доходов бюджетов) – средний удельный вес составляет в среднем 92,54%;
- технические налоговые расходы (уменьшение расходов плательщиков, воспользовавшихся льготами, финансовое обеспечение которых осуществляется в полном объеме или частично за счет бюджета) – средний удельный вес составляет 1,84%.

На основе представленных официальных данных по объему поступлений региональных налогов и специальных режимов и по размерам налоговых расходов в консолидированный бюджет Свердловской области проведем оценку бюджетной эффективности налоговых льгот за 2017-2018 гг. (см. табл. 3).

Таблица 3 – Оценка бюджетной эффективности региональных налоговых льгот и освобождений в Свердловской области, в тыс. руб. [16].

Показатели	2017	2018	Темп роста (снижения), в %
1. Налоговые доходы всего:	216 329 809	249 310 577	115,25
в том числе:			
1.1 Налог на прибыль организаций	68 622 568	85 642 383	124,8
1.2 Объем региональных налоговых льгот (налоговых расходов) по налогу на прибыль организаций, зачисляемого в консолидированный бюджет субъекта РФ	496 591	2 903 018	584,59
1.3 Бюджетная эффективность налоговой льготы в общих налоговых доходах (стр. 1 / стр. 1.2), всего:	435,63	85,88	19,71
1.4 Бюджетная эффективность налоговой льготы по поступлениям по налогу на прибыль (стр. 1.1 / стр. 1.2), всего:	138,19	29,5	21,35
2.1 Налог на имущество организаций	27 797 471	30 365 715	109,24
2.2 Объем региональных налоговых льгот (налоговых расходов) по налогу на имущество организаций	9 980 399	11 450 887	114,73
2.3 Бюджетная эффективность налоговой льготы в общих налоговых доходах (стр. 1 / стр. 2.2), всего:	21,68	21,77	100,41
2.4 Бюджетная эффективность налоговой льготы по поступлениям по налогу на имущество (стр. 2.1 / стр. 2.2), всего:	2,79	2,65	94,98
3.1 Транспортный налог	2 435 705	2 510 605	103,08
3.2 Объем региональных налоговых льгот (налоговых расходов) по транспортному налогу	386 550	381 768	98,76
3.3 Бюджетная эффективность налоговой льготы в общих налоговых доходах (стр. 1 / стр. 3.2), всего:	559,64	653,04	106,69
3.4 Бюджетная эффективность налоговой льготы по поступлениям по транспортному налогу (стр. 3.1 / стр. 3.2), всего:	6,3	6,58	100,44
4.1 Упрощенная система налогообложения	10 634 925	12 923 063	121,52
4.2 Объем региональных налоговых льгот (налоговых расходов) по УСН	182 750	139 121	76,13
4.3 Бюджетная эффективность налоговой льготы в общих налоговых доходах (стр. 1 / стр. 4.2), всего:	1 183,75	1 792,04	151,39
4.4 Бюджетная эффективность налоговой льготы по поступлениям по УСН (стр. 4.1 / стр. 4.2), всего:	58,19	92,89	159,63
5.1 Патентная система налогообложения	275 005	294 863	107,22
5.2 Объем региональных налоговых льгот (налоговых расходов) по ПСН	11 153	16 577	148,63
5.3 Бюджетная эффективность налоговой льготы в общих налоговых доходах (стр. 1 / стр. 5.2), всего:	19 396,56	15 039,55	77,54
5.4 Бюджетная эффективность налоговой льготы по поступлениям по ПСН (стр. 5.1 / стр. 5.2), всего:	24,66	17,79	72,14
6. Общая сумма налоговых доходов по региональным налогам (стр. 1.1 + стр. 2.1 + стр. 3.1 + стр. 4.1 + стр. 5.1)	109 765 674	131 736 629	120,02
7. Общая сумма налоговых расходов по региональным налогам (стр. 1.2 + стр. 2.2 + стр. 3.2 + стр. 4.2 + стр. 5.3)	11 057 443	14 891 371	134,67
8. Совокупная бюджетная эффективность региональных налоговых льгот в общих налоговых доходах (стр. 1 / стр. 7)	19,56	16,74	85,58
9. Совокупная бюджетная эффективность налоговых льгот в общих поступлениях по региональным налогам (стр. 6 / стр. 7)	9,93	8,84	89,02

Анализ представленных данных в таблице 3 показывает, что в Свердловской области наблюдается положительная динамика по налоговым доходам, поступающих в консолидированный бюджет. Прирост налоговых поступлений составил 15,25%. Наибольший прирост по региональным налогам отмечается по налогу на прибыль 24,8% и УСН 21,5%. В тоже время прирост региональных налоговых расходов составил 34,67% против прироста на 20,02% налоговых доходов по всем региональным налогам и специальным налоговым режимам, что свидетельствует об увеличении выпадающих доходов консолидированного бюджета.

Бюджетная эффективность налоговых льгот (налоговых расходов) в Свердловской области признается достаточной, поскольку данный показатель по всем региональным налогам и специальным режимам имеет значение больше единицы. Несмотря на снижения данного показателя в 2018 году на 14,42% в общей величине всех налоговых поступлений, а на 10,98% в величине региональных налогов и специальных режимов.

В свою очередь бюджетная эффективность налоговой льготы в совокупных налоговых доходах консолидированного бюджета Свердловской области увеличилась в 2018 году до 22,35. Безусловно, мы провели лишь расчет одного показателя, характеризующего бюджетной эффективности налоговых льгот по налогу на имущество. Интегральная оценка должна включать и оценку социальной и экономической эффективности налоговых льгот, что позволит не только оценить выпадающие доходы бюджета, но и учесть влияние налоговых стимулов на развитие социально-экономических процессов в регионе.

Выводы. В результате исследований методологии определения налоговых расходов и проведенного анализа используемой в Свердловской области методики оценки налоговых льгот, которая представлена системой трех показателей бюджетной, социальной и экономической эффективности (аналогичные подходы приняты и в других регионах [17, 18]), мы пришли к следующим выводам:

1. Концепция налоговых расходов (льгот) рассматривается государством как альтернатива прямых расходов (субсидий). Оценка прямых расходов бюджета более понятна, тогда как налоговые расходы проявляются иначе в бюджетной политике и статистики. Оценить потери доходов бюджета в результате предоставления налоговых льгот сложнее и проблематично, поскольку льгота может оказывать косвенное влияние на конечные экономические результаты деятельности хозяйствующих субъектов, таких как снижение расходов, на увеличение заработной платы работников и т.д. Отсутствие единой методики оценки эффективности налоговых расходов (льгот) на региональном уровне не способствует решению данной задачи. Существуют и другие точки зрения, которые считают, что «методологически неверным отождествление налоговых льгот, налоговых расходов и выпадающих налоговых доходов» [10, с.28].

2. Статистически мы не увидели большой разницы между подходами по расчету коэффициентов оценки эффективности бюджетной, социальной и экономической, используемых в различных регионах. Проведенные расчеты по оценке бюджетной эффективности по региональным налогам и специальным налоговым режимам, выявил лишь математическую зависимость между поступлением налогов в бюджет за определенный период времени и изменением соответствующих налоговых расходов. Согласно методики коэффициент бюджетной эффективности в Свердловской области больше единицы, следовательно региональные налоговые льготы считаются эффективными. Проведенный анализ методики оценки эффективности налоговых льгот в Свердловской области показал, что данный подход можно проводить только в отношении таких льгот, по которым предусматриваются освобождение в виде уменьшения налоговой базы и снижения налоговой ставки, что является недостатком. Данная методика не учитывает во внимание долговременный период предоставления налоговых льгот, которые на начальном этапе устанавливают налоговую ставку 0%, а в дальнейшем ее поэтапное увеличение, предоставляют рассрочку (отсрочку) налоговых платежей, инвестиционный налоговый кредит.

Считаем, что при расчете бюджетной эффективности налоговых льгот необходимо учитывать прирост налоговых поступлений в региональный бюджет в текущем (планируемом) периоде в связи с расширением налоговой базы по соответствующим налогам, с учетом роста

численности налогоплательщиков и иными факторами, с суммой потерь доходов регионального бюджета от предоставления налоговой льготы. Ряд специалистов предполагают, что при расчете эффективности налоговых расходов (льгот) целесообразно использовать интегральный «показатель бюджетной эффективности должен иметь смысл конечного критериального показателя, по положительному значению которого выносятся суждения об эффективности соответствующей льготы» [4, с. 91].

Из всего вышесказанного можно сделать вывод, что нам не удалось подтвердить или опровергнуть существующие подходы по оценке эффективности региональных налоговых льгот, основанных на наших данных, скорее всего, результаты анализа указывают на несовершенство имеющихся методик, и дает интересную основу для размышлений о продолжении исследований по данной теме.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Surrey S. *Pathways to Tax Reform*. Harvard University Press, 1973.
2. Стиглиц Дж. Ю. Экономика государственного сектора / пер. с англ. – М.: Издательство МГУ: ИНФРА-М, 1997. – 720 с., гл. 20.
3. Малинина Т. Оценка налоговых льгот и освобождений: зарубежный опыт и российская практика. М.: ИЭПП, 2010. 212 с. – URL: https://www.iepp.ru/files/text/working_papers/146.pdf
4. Майбуров И. А. Оценка налоговых расходов и эффективности налоговых льгот: методология решения задачи // Общество и экономика. 2013. № 4. С. 75 – 91.
5. Пинская М.Р. Интеграция налоговых расходов в бюджетный процесс как инструмент повышения эффективности оценки влияния налоговых льгот и преференций на доходы бюджетов / Материалы к круглому столу» Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации на тему: «Налоговые льготы и преференции: их влияние на доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» 21 июня 2016 года. – URL: <http://council.gov.ru/media/files/gGWiGtX9ltqalYQEW5jApE2QzAEaLCJR.pdf>
6. Bikas E., Subačiene R., Astrauskaitė I., Keliuotyte-Staniulienė G. Evaluation of social, economic and fiscal impact on incentives of personal taxation in Lithuania (2014). *Journal of Security and Sustainability Issues*. Vol. 4 (1). Pp. 79 – 95.
7. Andrejovska A. Effective tax rate in the context of the economic determinants (2019). *Montenegrin Journal of Economics*. Vol. 15 (2). Pp. 31 – 40.
8. Троянская М.А. Ключевые положения налоговых льгот // Известия УрГЭУ. 2015. № 2 (58). С. 67 – 72.
9. Савина О.В. Подходы к оценке эффективности налоговых льгот: действующая практика и проблемы реализации // Научные известия. 2016. № 4. С. 38 – 47.
10. Пинская М.Р. Оценка эффективности налоговых льгот: анализ имеющихся подходов // Налоговая политика и практика. 2014. № 8 (140). С. 24 – 28.
11. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 04.11.2019, с изм. от 12.11.2019) – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/
12. Постановление Правительства РФ от 12.04.2019 N 439 «Об утверждении Правил формирования перечня налоговых расходов Российской Федерации и оценки налоговых расходов Российской Федерации» / Правительство РФ. – URL: <http://government.ru/docs/all/116109/>
13. Постановление Правительства РФ от 22.06.2019 N 796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» / Правительство РФ. – URL: <http://government.ru/docs/all/122500/>
14. Постановление Правительства Свердловской области от 18.01.2018 № 11-П «По порядку рассмотрения обращений о возможности установления (продлонгации) налоговых льгот и оценке эффективности установленных (планируемых к установлению (продлонгации)) налоговых льгот» / Министерство экономики и территориального развития Свердловской области. – URL: <http://economy.midural.ru/content/postanovlenie-pravitelstva-sverdlovskoy-oblasti-ot-18012018-po-11-pp>
15. Информация о налоговых расходах субъектов Российской Федерации (сформирована на основе сведений, представленных финансовыми органами субъектов Российской Федерации в соответствии с постановлением Российской Федерации от 22.06.2019 № 796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований») / Министерство финансов России. – URL: <https://www.minfin.ru/ru/performance/budget/policy/>
16. Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации. Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество организаций / Федеральной налоговой службы. Статистика и аналитика. Данные по формам статистической налоговой отчетности. – URL: https://www.nalog.ru/rn66/related_activities/statistics_and_analytics/forms/
17. Киселева О.В., Мокроусов А.С. Комплексная оценка эффективности налоговых льгот для субъектов инновационной деятельности //

Бизнес. Образование. Право. 2018. № 4 (45). С. 130 – 138.

18. Мандрощенко О.В. Основные подходы к оценке эффективности налоговых льгот // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2016. № 39 (321). С. 45 – 60.

Статья поступила в редакцию 02.12.2019

Статья принята к публикации 27.02.2020