



**МИНИСТЕРСТВО ЦИФРОВОГО РАЗВИТИЯ, СВЯЗИ И МАССОВЫХ
КОММУНИКАЦИЙ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНЦИФРЫ РОССИИ)**

ПРИКАЗ

№ _____

Москва

Проект

**Об утверждении методики оценки эффективности налоговых
расходов Российской Федерации обусловленных налоговыми льготами
в сфере информационных технологий, предусмотренными абзацем 13
пункта 3 статьи 257 и подпунктом 26 пункта 1 статьи 264
Налогового кодекса Российской Федерации**

В соответствии с абзацем третьим пункта 2 постановления Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 313 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Информационное общество» и 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» **п р и к а з ы в а ю:**

Утвердить прилагаемую методику оценки эффективности налоговых расходов Российской Федерации обусловленных налоговыми льготами в сфере информационных технологий, предусмотренными абзацем 13 пункта 3 статьи 257 и подпунктом 26 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации, куратором которых определено Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации.

Министр

М.И. Шадаев

УТВЕРЖДЕНА
приказом Министерства
цифрового развития, связи
и массовых коммуникаций
Российской Федерации
от ____ № ____

МЕТОДИКА

оценки эффективности налоговых расходов Российской Федерации, обусловленных налоговыми льготами в сфере информационных технологий, предусмотренными абзацем 13 пункта 3 статьи 257 и подпунктом 26 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации

1. Настоящая Методика разработана в соответствии с Правилами формирования перечня налоговых расходов Российской Федерации и оценки налоговых расходов Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 12 апреля 2019 г. № 439 (далее – Правила), и предназначена для оценки эффективности следующих налоговых расходов Российской Федерации, куратором которых определено Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации (далее – налоговые расходы):

а) «Налоговый вычет из налоговой базы в отношении расходов на приобретение основных средств в виде нематериальных активов в виде исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных», предусмотренной абзацем 13 пункта 3 статьи 257 Налогового кодекса Российской Федерации (далее также – Реестр);

б) «Налоговый вычет из налоговой базы в отношении расходов на приобретение прав на использование по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям) программ для ЭВМ и баз данных, программно-аппаратных комплексов, включенных в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных», обусловленный налоговой льготой, предусмотренной подпунктом 26 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации.

2. Для проведения оценки эффективности налоговых расходов, обусловленных льготами, указанными в пункте 1 настоящей Методики (далее – льготы, если иное не оговорено настоящей Методикой), используются сведения, поступившие в Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации из Министерства финансов Российской Федерации на основании пункта 12 Правил и от иных федеральных органов исполнительной власти.

3. Оценка эффективности налоговых расходов включает:

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

4. Оценка целесообразности налоговых расходов в соответствии с пунктом 13 Правил осуществляется по следующим критериям:

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 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.

5. Налоговые расходы соответствуют цели «Обеспечен в 2025 – 2030 годах темп роста инвестиций в отечественные решения в сфере информационных технологий, вдвое превышающий темп роста валового внутреннего продукта» государственной программы Российской Федерации «Информационное общество», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 313.

6. Оценка востребованности плательщиками предоставленных льгот осуществляется в соответствии с подпунктом «б» пункта 13 и пунктом 13.1 Правил.

Востребованность льготы характеризуется соотношением численности плательщиков, воспользовавшихся правом на льготу, и численности плательщиков, обладающих потенциальным правом на применение льготы, за 5-летний период (в случае, если на момент оценки льгота действует менее 5 лет, оценка ее востребованности проводится за фактический и прогнозный периоды действия льготы, сумма которых составляет 5 лет).

а) Востребованность льготы, указанной в подпункте «а» пункта 1 настоящей Методики, ($L^{r_iskl_k2}$) рассчитывается по формуле (1):

$$L^{r_iskl_k2} = \frac{\sum_{i=1}^5 \left(\frac{C_i^{r_iskl_k2}}{PC_i^{r_iskl_k2}} \right)}{5} \times 100\% \quad (1),$$

где:

$L^{r_isklPO_k2}$ – востребованность льготы, указанной в подпункте «а» пункта 1 настоящей Методики, за рассматриваемый период;

i – порядковый номер года в рамках периода, за который осуществляется оценка востребованности льготы, указанной в подпункте «а» пункта 1 настоящей Методики;

$C_i^{r_iskl_k2}$ – численность плательщиков, воспользовавшихся правом на льготу, указанную в подпункте «а» пункта 1 настоящей Методики, в i -м году;

$PC_i^{r_iskl_k2}$ – численность плательщиков, обладающих потенциальным правом на применение льготы, указанной в подпункте «а» пункта 1 настоящей Методики, в i -м году, равная количеству организаций – обладателей исключительных прав на программное обеспечение, которые в i -м году подали заявки на включение такого программного обеспечения в Реестр.

Источником информации для оценки востребованности плательщиками льготы, указанной в подпункте «а» пункта 1 настоящей Методики, являются:

в части параметра $C_i^{r_iskl_k2}$ – данные Министерства финансов Российской Федерации, формируемые и направляемые ежегодно кураторам налоговых расходов, о фискальных характеристиках налоговых расходов (в части параметра «Численность плательщиков налогов, сборов и страховых взносов на обязательное социальное страхование, воспользовавшихся правом на получение налоговых льгот, освобождений и иных преференций» по соответствующему налоговому расходу);

в части параметра $PC_i^{r_iskl_k2}$ – административные данные Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации о количестве организаций – обладателей исключительных прав на программное обеспечение, которые в i -м году подали заявки на включение такого программного обеспечения в Реестр.

По результатам оценки формируется вывод о востребованности (невостребованности) плательщиками предоставленной льготы, указанной в подпункте «а» пункта 1 настоящей Методики. Льгота считается востребованной, если востребованность, рассчитанная по формуле (1), в первые три года действия льготы составляет не менее 10%, в последующие годы – не менее 25%.

б) Востребованность льготы, указанной в подпункте «б» пункта 1 настоящей Методики, ($L^{r_lic_k2}$) рассчитывается по формуле (2):

$$L^{r_lic_k2} = \frac{\sum_{i=1}^5 \left(\frac{C_i^{r_lic_k2}}{PC_i^{r_lic_k2}} \right)}{5} \times 100\% \quad (2),$$

где:

$L^{r_lic_k2}$ – востребованность льготы, указанной в подпункте «б» пункта 1 настоящей Методики, за рассматриваемый период;

i – порядковый номер года в рамках периода, за который осуществляется оценка востребованности льготы, указанной в подпункте «б» пункта 1 настоящей Методики;

$C_i^{r_lic_k2}$ – численность плательщиков, воспользовавшихся правом на льготу, указанную в подпункте «б» пункта 1 настоящей Методики, в i -м году;

$PC_i^{r_lic_k2}$ – численность плательщиков, обладающих потенциальным правом на применение льготы, указанной в подпункте «б» пункта 1 настоящей Методики, в i -м году, равная количеству организаций с ненулевыми затратами на приобретение российского программного обеспечения (лицензий) в i -м году.

Источником информации для оценки востребованности плательщиками льготы, указанной в подпункте «б» пункта 1 настоящей Методики, являются:

в части параметра $C_i^{r_lic_k2}$ – данные Министерства финансов Российской Федерации, формируемые и направляемые ежегодно кураторам налоговых расходов, о фискальных характеристиках налоговых расходов (в части параметра «Численность плательщиков налогов, сборов и страховых взносов на обязательное социальное страхование, воспользовавшихся правом на получение налоговых льгот, освобождений и иных преференций» по соответствующему налоговому расходу);

в части параметров $PC_i^{r-lic-k2}$ – данные Федеральной службы государственной статистики на основе формы федерального статистического наблюдения № 3-информ «Сведения об использовании цифровых технологий и производстве связанных с ними товаров и услуг» о количестве крупных и средних организаций (за исключением субъектов малого предпринимательства), указавших ненулевые значения затрат на приобретение российского программного обеспечения (лицензий) в i -м году. Данные предоставляются в Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации ежегодно в срок до 15 октября года, следующего за отчетным, по запросу.

По результатам оценки формируется вывод о востребованности (невостребованности) плательщиками предоставленной льготы, указанной в подпункте «б» пункта 1 настоящей Методики. Льгота считается востребованной, если востребованность, рассчитанная по формуле (2), в первые три года действия льготы составляет не менее 10%, в последующие годы – не менее 25%.

7. Оценка результативности налоговых расходов включает в себя:

- а) оценку вклада предусмотренных для плательщиков льгот в изменение значения показателя (индикатора) достижения целей государственной программы Российской Федерации;
- б) оценку бюджетной эффективности налоговых расходов;
- в) оценку совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) стимулирующих налоговых расходов.

8. Оценка вклада предусмотренных для плательщиков льгот в изменение значения показателя (индикатора) достижения целей государственной программы Российской Федерации осуществляется в соответствии с абзацем вторым пункта 16 Правил.

Показателем достижения цели государственной программы Российской Федерации, указанной в пункте 5 настоящей Методики, является показатель «Обеспечен в 2025 – 2030 годах темп роста инвестиций в отечественные решения в сфере информационных технологий, вдвое превышающий темп роста валового внутреннего продукта» (далее – Показатель).

Оценке подлежит вклад льгот, указанных в подпунктах «а» или «б» пункта 1 настоящей Методики, в изменение относительного значения Показателя в i -м отчетном году ($\Delta I_{\%i}$), которое рассчитывается как разница между абсолютным значением Показателя с учетом льгот и абсолютным значением Показателя без учета льгот, выраженная в процентах относительно уровня базового года по Показателю, по формуле (3):

$$\Delta I_{\%i} = \frac{I_i^{fact} - I_i^{no_lg}}{I_{баз}} \times 100\% \quad (3),$$

где:

I_i^{fact} – фактическое абсолютное значение Показателя в i -м отчетному году (млрд руб.);

$I_i^{no_lg}$ – модельное абсолютное значение Показателя в i -м отчетному году без учета льготы, указанной в подпунктах «а» или «б» пункта 1 настоящей Методики (млрд руб.);

$I_{баз}$ – абсолютное значение Показателя в базовом году (млрд руб.).

а) Модельное абсолютное значение Показателя в i -м отчетном году без учета льготы, указанной в подпункте «а» пункта 1 настоящей Методики, ($I_i^{no_lg_r_iskl_k2}$), рассчитывается по формуле (4):

$$I_i^{no_lg_r_iskl_k2} = I_i^{fact} - NR_i^{r_iskl_k2} \times k \quad (4),$$

где:

I_i^{fact} – фактическое абсолютное значение Показателя в i -м отчетному году (млрд руб.);

$NR_i^{r_iskl_k2}$ – налоговые расходы в части льготы, указанной в подпункте «а» пункта 1 настоящей Методики, в i -м отчетном году (млрд руб.);

k – коэффициент (доля реинвестирования), отражающий долю налоговых расходов, трансформируемых в дополнительные инвестиции в отечественные решения в сфере информационных технологий в форме создания или приобретения нематериальных активов в виде исключительных прав на российское программное обеспечение, включенное в Реестр. В целях настоящей Методики значение коэффициента определено экспертно на уровне 0,8 исходя из допущения, что на каждый рубль средств, сэкономленных благодаря применению льготы, организации увеличивают объем инвестиций в отечественные решения в сфере информационных технологий на 0,8 рубля сверх объема, который был бы осуществлен без применения льготы.

Источником информации для оценки вклада льготы, указанной в подпункте «а» пункта 1 настоящей Методики, в изменение значения Показателя являются:

в части параметра I_i^{fact} (фактического значения Показателя в i -м отчетному году) – расчеты Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации в соответствии с методикой расчета Показателя, утвержденной приказом Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации от 20 марта 2025 г. № 995;

в части параметра $NR_i^{r_iskl_k2}$ (налоговых расходов) – данные Министерства финансов Российской Федерации, формируемые и направляемые ежегодно кураторам налоговых расходов, о фискальных характеристиках налоговых расходов (в части параметра «Объем налоговых льгот, освобождений и иных преференций, предоставленных для плательщиков налогов, сборов и страховых взносов на обязательное социальное страхование» по соответствующему налоговому расходу)..

По результатам оценки по формуле (4) формируется вывод о наличии (отсутствии) вклада предусмотренной для плательщиков льготы, указанной в подпункте «а» пункта 1 настоящей Методики, в изменение значений Показателя и о возможности (невозможности) достижения значений Показателя без применения льготы.

б) Модельное абсолютное значение Показателя в i -м отчетном году без учета льготы, указанной в подпункте «б» пункта 1 настоящей Методики, ($I_i^{no_lg_r_lic_k2}$), рассчитывается по формуле (5):

$$I_i^{no_lg_r_lic_k2} = I_i^{fact} - NR_i^{r_lic_k2} \times q \quad (5),$$

где:

I_i^{fact} – фактическое абсолютное значение Показателя в i -м отчетному году (млрд руб.);

$NR_i^{r_lic_k2}$ – налоговые расходы в части льготы, указанной в подпункте «а» пункта 1 настоящей Методики, в i -м отчетном году (млрд руб.);

q – коэффициент (доля реинвестирования), отражающий долю налоговых расходов, трансформируемых в дополнительные инвестиции в отечественные решения в сфере информационных технологий (в форме приобретения прав на использование российского программного обеспечения (лицензий), включенного в Реестр). В целях настоящей Методики значение коэффициента определено экспертно на уровне 0,8 исходя из допущения, что на каждый рубль средств, сэкономленных благодаря применению льготы, организации увеличивают объем инвестиций в отечественные решения в сфере информационных технологий на 0,8 рубля сверх объема, который был бы осуществлен без применения льготы.

Источником информации для оценки вклада льготы, указанной в подпункте «б» пункта 1 настоящей Методики, в изменение значения Показателя являются:

в части параметра I_i^{fact} (фактического значения Показателя в i -м отчетному году) – расчеты Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации в соответствии с методикой расчета Показателя;

в части параметра $NR_i^{r_lic_k2}$ (налоговых расходов) – данные Министерства финансов Российской Федерации, формируемые и направляемые ежегодно кураторам налоговых расходов, о фискальных характеристиках налоговых расходов (в части параметра «Объем налоговых льгот, освобождений и иных преференций, предоставленных для плательщиков налогов, сборов и страховых взносов на обязательное социальное страхование» по соответствующему налоговому расходу).

По результатам оценки по формуле (5) формируется вывод о наличии (отсутствии) вклада предусмотренной для плательщиков льготы, указанной в подпункте «б» пункта 1 настоящей Методики, в изменение значений Показателя и о возможности (невозможности) достижения значений Показателя без применения льготы.

9. Оценка бюджетной эффективности налоговых расходов осуществляется в соответствии с пунктами 17 – 18 Правил.

В целях проведения оценки бюджетной эффективности налоговых расходов осуществляется сравнительный анализ результативности предоставления льгот в случае предоставления льгот и результативности применения альтернативных механизмов достижения целей государственной программы Российской Федерации, включающий сравнение объемов расходов федерального бюджета в случае применения альтернативных механизмов достижения целей государственной

программы Российской Федерации и объемов предоставленных льгот в случае предоставления льгот.

Альтернативным механизмом достижения цели государственной программы Российской Федерации, указанной в пункте 5 настоящей Методики, является:

для льготы, указанной в подпункте «а» пункта 1 настоящей Методики, – субсидия из средств федерального бюджета (в форме компенсации части фактически понесенных расходов организации на создание или приобретение нематериальных активов в виде исключительных прав на российское программное обеспечение, включенное в Реестр);

для льготы, указанной в подпункте «б» пункта 1 настоящей Методики, – субсидия из средств федерального бюджета (в форме компенсации части фактически понесенных расходов организации на приобретение прав на использование российского программного обеспечения (лицензий), включенного в Реестр).

Сравнительный анализ, указанный в абзаце втором пункта 9 настоящей Методики, проводится путем сопоставления объема налоговых расходов в случае предоставления льгот, и объемов расходов федерального бюджета на применение альтернативного механизма прямой финансовой поддержки при идентичных значениях Показателя в случае предоставления льготы и в случае применения альтернативного механизма достижения целей государственной программы Российской Федерации.

Бюджетная эффективность в i -м отчетном году (B_i) рассчитывается по формуле (6):

$$B_i = NR_i - A_i \quad (6),$$

где:

NR_i – налоговые расходы в части льгот, указанных в подпунктах «а» или «б» пункта 1 настоящей Методики, в i -м отчетном году;

A_i – объем расходов федерального бюджета в случае применения альтернативных механизмов достижения цели государственной программы Российской Федерации, указанной в пункте 5 настоящей Методики, необходимых для достижения того же результата (идентичных значений Показателя), что и предоставление льготы, указанной в подпунктах «а» или «б» пункта 1 настоящей Методики, в i -м отчетном году.

Значение A_i определяется Министерством цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации с применением экспертно оцениваемого коэффициента трансформации средств федерального бюджета в дополнительные инвестиции в отечественные решения в сфере информационных технологий, определяемого с учетом значения аналогичного коэффициента при предоставлении льготы (коэффициента k или q в формулах (4) или (5) для льгот, указанных в подпункте «а» или «б» пункта 1 настоящей Методики соответственно), а также различий в экономическом поведении организаций и в возможностях использования средств при их высвобождении за счет льготы и при получении субсидии в форме компенсации фактически понесенных расходов (включая фактор временного лага получения средств во втором случае).

Льгота, указанная в подпункте «а» или «б» пункта 1 настоящей Методики, признается эффективной, если величина B_i , рассчитанная по формуле (6), отрицательная или равна нулю (что означает отсутствие более результативных (менее затратных для федерального бюджета) альтернативных механизмов достижения целей государственной программы Российской Федерации).

10. Оценка совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) осуществляется в отношении стимулирующих налоговых расходов в соответствии с пунктами 20 и 21 Правил.

11. В соответствии с пунктом 14 Правил в случае несоответствия налоговых расходов хотя бы одному из критериев, указанных в пункте 4 настоящей Методики, и (или) недостижения положительных значений оценки вклада, предусмотренных для плательщиков льгот в изменение значения показателя (индикатора) достижения целей государственной программы Российской Федерации и (или) достижения более высоких показателей результативности применения альтернативных механизмов достижения целей государственной программы Российской Федерации по результатам оценки бюджетной эффективности налоговых расходов, и (или) недостижения положительных значений оценки совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) стимулирующих налоговых расходов, Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации представляет в Министерство финансов Российской Федерации предложения о сохранении (уточнении, отмене) льгот для плательщиков.

12. Согласно пункту 23 Правил по итогам оценки эффективности Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации формирует вывод о достижении целевых характеристик налогового расхода, о вкладе налогового расхода в достижение целей государственной программы Российской Федерации о наличии или об отсутствии более результативных (менее затратных для федерального бюджета) альтернативных механизмов достижения целей государственной программы Российской Федерации, а также о значении совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) стимулирующих налоговых расходов.

13. В соответствии с пунктом 23 Правил по результатам оценки эффективности налоговых расходов формируются следующие документы:

- а) паспорт налоговых расходов;
- б) результаты оценки эффективности налоговых расходов;
- в) рекомендации по результатам оценки эффективности налоговых расходов, включая рекомендации Минфину России о необходимости сохранения (уточнения, отмены) предоставленных плательщикам льгот.

Указанные документы направляются Министерством цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации в сроки, установленные Правилами.