

УДК 336.225.66

DOI: 10.34670/AR.2025.93.42.040

Анализ и оценка эффективности применения нулевой налоговой ставки по налогу на прибыль для медицинских организаций

Акимов Андрей Александрович

Кандидат экономических наук,
доцент кафедры «Экономика и финансы»,
Пензенский государственный университет,
440026, Российская Федерация, Пенза, ул. Красная, 40;
e-mail: andreiakimow@gmail.com

Аннотация

Целью работы является исследование методических подходов к проведению анализа и оценки эффективности применения налоговых льгот по налогу на прибыль для медицинских организаций. В процессе исследования использованы следующие методы: абстрактно-логический, метод сравнительного анализа, экономико-математический. В статье рассмотрены основные методики, используемые для проведения анализа и оценки применения налоговых льгот по налогу на прибыль для медицинских организаций. В современных условиях необходимо повысить эффективность и прозрачность проведения анализа и оценки эффективности применения нулевой ставки по налогу на прибыль для медицинских организаций. Проведен расчет показателя экономической эффективности применения нулевой налоговой ставки по налогу на прибыль для организаций, осуществляющих исключительно медицинскую деятельность, за 2019-2024 гг., а также проведена интерпретация полученных результатов. В настоящее время отсутствует единая методика оценки эффективности применения налоговых льгот по налогу на прибыль для медицинских организаций, в частности налоговой льготы в виде нулевой налоговой ставки. Предложено использовать показатель экономической эффективности применения нулевой налоговой ставки по налогу на прибыль для медицинских организаций, который рассчитывается на основе открытых данных Федеральной налоговой службы России, что сократит затраты на проведение анализа и оценки, а также повысит достоверность и прозрачность полученных результатов. Предлагаемая методика может использоваться органами государственной власти для проведения анализа и оценки эффективности применения налоговых льгот по налогу на прибыль.

Для цитирования в научных исследованиях

Акимов А.А. Анализ и оценка эффективности применения нулевой налоговой ставки по налогу на прибыль для медицинских организаций // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2025. Том 15. № 7А. С. 386-400. DOI: 10.34670/AR.2025.93.42.040

Ключевые слова

Анализ; льготы; налогообложение; оценка; налог, медицинские организации.

Введение

В России с целью стимулирования деятельности медицинских организаций (далее – МО) разработана система налоговых льгот. Одной из наиболее важных налоговых льгот является нулевая ставка по НП для МО.

Анализ позволяет получить достоверную информацию о результатах применения налоговых льгот по НП. Результаты проведенного анализа представляют собой основу для проведения оценки эффективности применения налоговых льгот и разработки системы мероприятий для повышения ее эффективности. Необходимо повышение адресности применения налоговых льгот для МО.

В настоящее время отсутствуют единые методические подходы к проведению анализа и оценки эффективности применения нулевой налоговой ставки по НП для МО. Совершенствование методики анализа и оценки эффективности применения нулевой налоговой ставки по НП для МО позволит повысить качество и достоверность полученных результатов, что определяет актуальность темы данной статьи.

Литературный обзор

Рассмотрению различных подходов к анализу и оценке эффективности применения налоговых льгот по НП для МО посвящены работы отечественных исследователей: Э.И. Жаррулиной, А.И. Исаевой, И.А. Кацюба, И.Н. Рыковой, В.С. Уткиной, Е.А. Фирсовой.

В настоящее время не разработана официальная методика оценки эффективности применения налоговых льгот по НП для МО. В проекте методики оценки эффективности налоговых льгот, разработанный Министерством здравоохранения РФ, определены следующие критерии результативности налогового расхода:

- вклад налогового расхода в изменение значения индикатора достижения цели государственной программы, который рассчитывается как разница между значением указанного индикатора с учетом льготы и значением указанного показателя без учета льготы;
- бюджетная эффективность [Проект Приказа Минздрава России «Об утверждении методики оценки эффективности налоговых расходов Российской Федерации, куратором которых определено Министерство здравоохранения Российской Федерации», [www](http://www.rosminzdrav.ru)].

Проект содержит методические подходы к оценке эффективности налоговых льгот по НДС. При этом в нем не раскрыты вопросы оценки эффективности налоговых льгот по НП.

По мнению А.И. Исаевой, применение налогоплательщиками налоговых льгот предоставляет возможность поддерживать отдельные виды предпринимательской деятельности, в частности медицинскую деятельность, но, с другой стороны, они уменьшают налоговые доходы бюджетов [Исаева, Черноусова, 2020].

Э.И. Жаррулиной для расчета коэффициентов экономической эффективности использовать темповый метод [Жаруллиная, 2017]. Она предлагает сравнивать прирост показателей накануне и после введения налоговой льготы.

По мнению И.А. Кацюба и Е.А. Фирсовой, применение налоговой льготы в виде нулевой налоговой ставки для МО позволяет осуществлять долгосрочные инвестиционные проекты [Кацюба, Фирсова, 2018].

Исследование, проведенное И.Н. Рыковой и В.С. Уткиной, показало отсутствие единого

методического инструментария, направленного на количественное измерение воздействия налоговой льготы на объект [Рыкова, Уткин, 2013].

Несмотря на наличие работ, посвященных данной проблеме, отдельные методические вопросы, связанные с проведением анализа и оценки эффективности применения льготной ставки по НП для МО, остаются не до конца исследованными.

Материалы и методы

Предметом исследования выступают методики проведения анализа и оценки эффективности применения нулевой ставки по НП для МО.

В работе автор исходил из гипотезы об экономической эффективности применения нулевой ставки по НП в случае превышения темпа роста доходов МО над темпом роста налоговой экономии по НП в связи с применением налоговой льготы.

При проведении анализа и оценки эффективности применения налоговых льгот по НП для организаций, осуществляющих медицинскую деятельность, были использованы официальные статистические данные Федеральной налоговой службы России (далее - ФНС России).

Методы исследования. Абстрактно-логический метод применялся при определении гипотезы исследования. Экономико-математический метод использовался при проведении расчетов показателей, используемых для анализа и оценки эффективности налоговых льгот по НП для медицинских организаций. Метод сравнительного анализа использовался при сопоставлении данных, полученных при проведенных анализа и оценки его результатов.

Нулевая ставка по НП применяется МО в порядке, установленном ст. 284.1 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ). Для получения права на применение рассматриваемой налоговой льготы МО должно соответствовать следующим условиям: наличие лицензии на осуществление медицинской деятельности; доходы за налоговый период, полученные от осуществления медицинской деятельности, составляют 90% ее доходов, учитываемых для целей налогообложения; численность штатного медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста или свидетельство об аккредитации специалиста в общей численности сотрудников, составляет не менее 50%; в штате организации должны состоять не менее 15 работников; организация не осуществляет в налоговом периоде операции с векселями и производными финансовыми инструментами [Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ, www.fns.ru].

Поскольку в открытых источниках присутствует информация о величине налоговой экономии при применении нулевой ставки по НП только в целом по России, в рамках данной статьи необходимые расчеты также были проведены в целом по РФ.

При проведении оценки эффективности применения налоговой льготы в виде нулевой ставки по НП для МО предложено использовать базисные темпы роста.

Экономическую эффективность применения нулевой налоговой ставки по НП для МО предлагается проводить по следующей формуле:

$$\mathcal{E}_{\text{нчнмо}} = \frac{T_{\text{дну}}^6}{T_{\text{энпмо}}^6}, \quad (1)$$

где: $\mathcal{E}_{\text{нчнмо}}$ – экономическая эффективность применения нулевой налоговой ставки по НП

для МО; $T_{\text{дну}}^b$ – базисный темп роста доходов (для целей налогообложения) МО; $T_{\text{энпмо}}^b$ – базисный темп роста суммы экономии от применения нулевой ставки по НП для МО.

В таблице 1 представлена шкала, которую предлагается использовать для интерпретации результатов проведенных расчетов экономической эффективности применения нулевой ставки по НП для МО.

Таблица 1 – Экономическая эффективность применения нулевой налоговой ставки по НП для медицинских организаций

Значение показателя	Интерпретация
$\mathcal{E}_{\text{нсммо}} < 1$	Применение налоговой льготы неэффективно.
$\mathcal{E}_{\text{нсммо}} = 1$	Применение налоговой льготы недостаточно эффективно.
$\mathcal{E}_{\text{нсммо}} > 1$	Применение налоговой льготы является эффективным.

Источник: составлено автором

Для расчетов темпов роста, используемых для оценки эффективности применения налоговой льготы, предлагается использовать следующие показатели:

- доходы организаций, осуществлявших исключительно медицинскую деятельность (далее – ООИМД) (графа 2 строки 1300 формы № 5-П);
- сумма экономии по НП в связи с применением нулевой ставки для ООИМД (графа 2 строки 1311 формы № 5-П).

Результаты

На основе данных формы статистической налоговой отчетности № 5-П автором был проведен анализ основных показателей, учитываемых при применении нулевой ставки по НП для МО.

Действующими нормативно-правовыми актами допускается два основных подхода к определению базисного периода:

- выбор периода, начиная с которого была введена налоговая льгота;
- выбор в качестве базисного периода шестого года, предшествующего отчетному году [Сводные отчеты в целом по Российской Федерации и в разрезе субъектов Российской Федерации, www...].

Нулевая ставка по НП для МО была введена с 2011 г. Тем не менее, в форме № 5-П до 2019 г. отсутствуют данные отдельно по ООИМД. В связи с этим, в качестве базисного периода был выбран шестой год, предшествующий отчетному году (2024 г.), т.е. 2019 г.

Проведем анализ эффективности применения налоговой льготы в виде нулевой ставки по НП для ООИМД в целом по России и в разрезе федеральных округов.

Темпы роста доходов (для целей налогообложения) ООИМД (по России), представлены на рисунке 1.

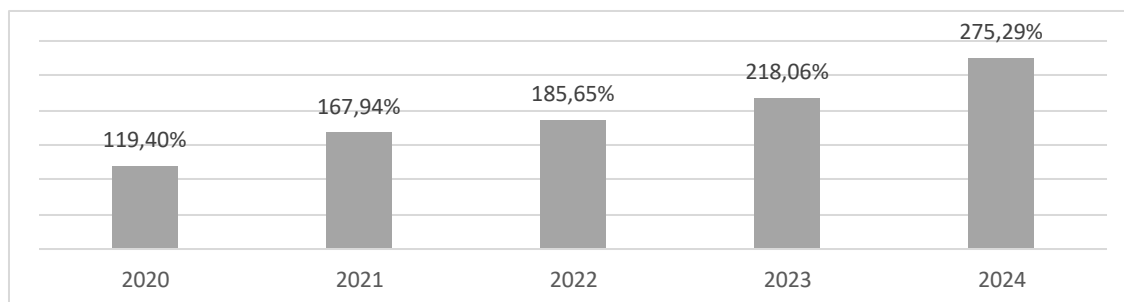
В целом за анализируемый период доходы рассматриваемой категории организаций (для целей налогообложения) по России стабильно росли. Темп прироста за период 2019-2024 гг. составил 175,29%, что свидетельствует о росте спроса на медицинские услуги.

Темпы роста расходов организаций (для целей налогообложения) ООИМД (по России) представлены на рисунке 2.

За анализируемый период величина расходов организаций (для целей налогообложения) по

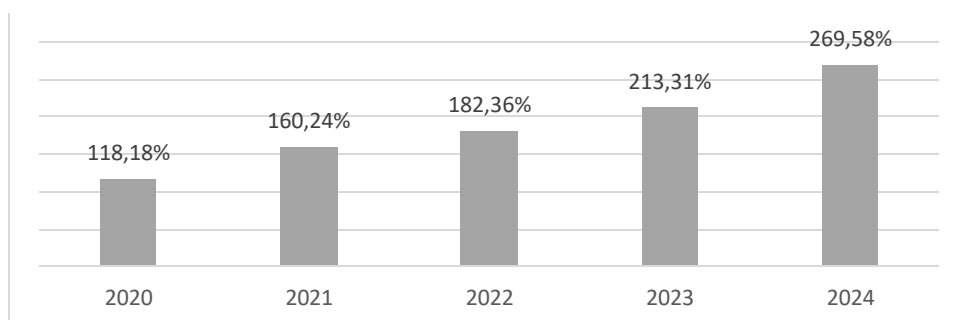
России увеличилась на 169,58%.

В течение анализируемого периода наблюдаются опережающие темпы роста доходов (для целей налогообложения) по сравнению с расходами (для целей налогообложения), что является положительной тенденцией.



Источник: составлено автором на основе данных формы № 5 [Сводные отчеты в целом по Российской Федерации и в разрезе субъектов Российской Федерации, [www...](#)].

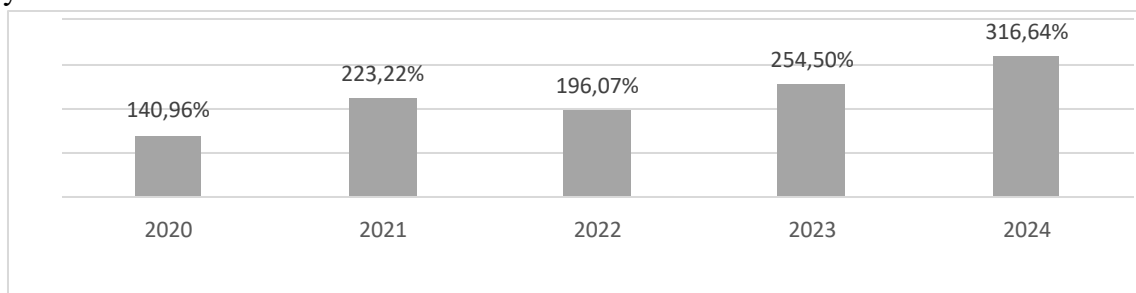
Рисунок 1 - Темпы роста доходов организаций (для целей налогообложения) ООИМД (по России)



Источник: составлено автором на основе данных формы № 5 [Сводные отчеты в целом по Российской Федерации и в разрезе субъектов Российской Федерации, [www...](#)].

Рисунок 2 - Темпы роста расходов организаций (для целей налогообложения) ООИМД (по России)

Темпы роста налоговой базы для исчисления НП для ООИМД (по России) представлены на рисунке 3.



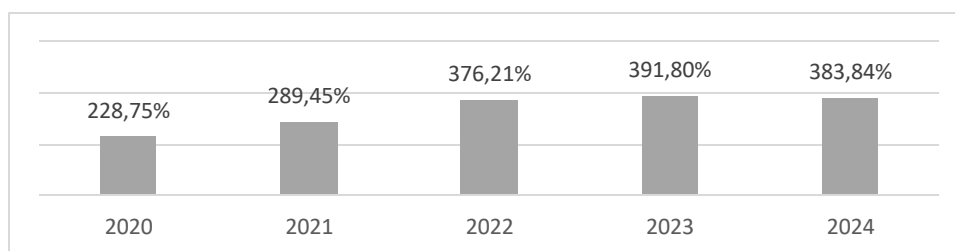
Источник: составлено автором на основе данных формы № 5 [Сводные отчеты в целом по Российской Федерации и в разрезе субъектов Российской Федерации, [www...](#)].

Рисунок 3 - Темпы роста налоговой базы для исчисления НП для ООИМД (по России)

Как следует из информации, представленной на рисунке 3, за анализируемый период наблюдается рост налоговой базы для исчисления НП для ООИМД. В 2022 г. наблюдается незначительное замедление базисных темпов роста налоговой базы, по сравнению с 2021 г. он снизился на 27,15%. За анализируемый период по России рассматриваемый показатель вырос на 216,64%.

Темпы роста недопоступления налога в связи с применением нулевой ставки по НП для организаций изменялись за анализируемый период пропорционально темпам роста налоговой базы.

Темпы роста суммы убытка ООИМД исчисленного при налогообложении (по России) представлены на рисунке 4.

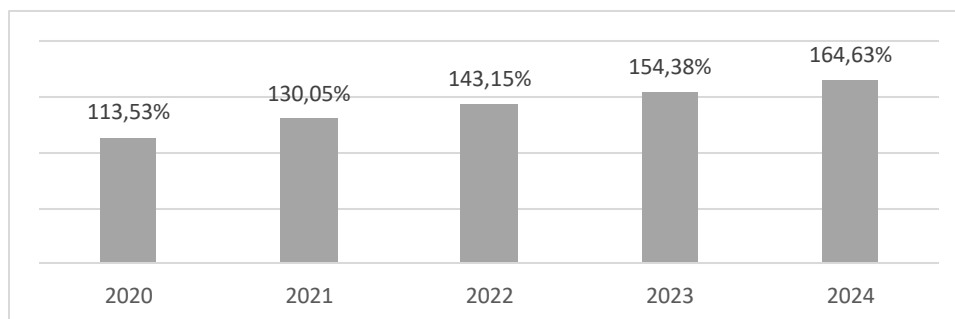


Источник: составлено автором на основе данных формы № 5 [Сводные отчеты в целом по Российской Федерации и в разрезе субъектов Российской Федерации, [www...](#)].

Рисунок 4 - Темпы роста суммы ООИМД, исчисленного при налогообложении (по России)

В 2020-2023 гг. наблюдался стабильное увеличение базисных темпов роста рассматриваемого показателя (на 291,80% в 2023 г. по сравнению с 2019 г.). При этом в 2024 г. наблюдается замедление базисных темпов роста суммы убытка ООИМД. В 2024 г. по сравнению с 2023 г. снижение базисных темпов роста составило 7,96%.

Темпы роста количества ООИМД, данные по которым приведены в разделе Б формы № 5-П (по России), представлены на рисунке 5.



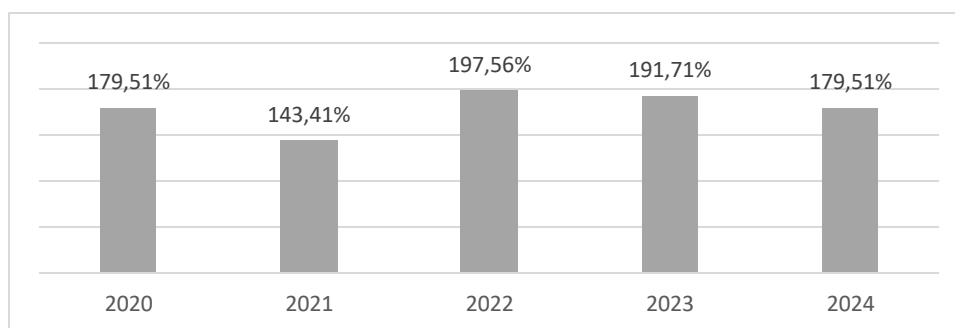
Источник: составлено автором на основе данных формы № 5 [Сводные отчеты в целом по Российской Федерации и в разрезе субъектов Российской Федерации, [www...](#)].

Рисунок 5 - Темпы роста количество ООИМД, данные по которым приведены в разделе Б формы № 5-П (по России)

Как следует из информации, представленной на рисунке 5, за анализируемый период наблюдается стабильный рост количества ООИМД (данные по которым приведены в разделе Б формы № 5-П). За период анализируемый период рассматриваемый показатель вырос на

64,63%.

Темпы роста количества убыточных ООИМД, данные по которым приведены в разделе Б формы № 5-П (по России) представлены на рисунке 6.

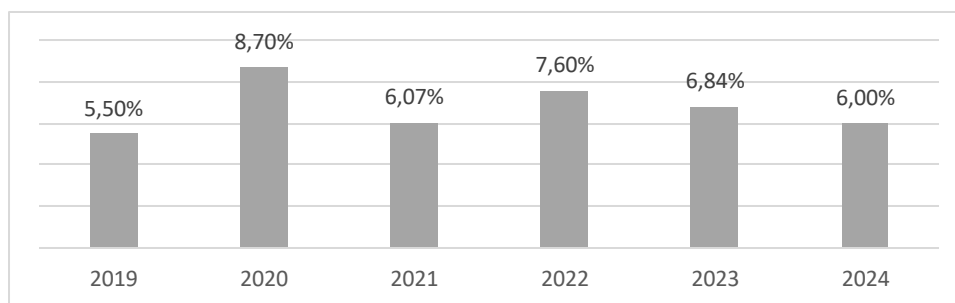


Источник: составлено автором на основе данных формы № 5 [Сводные отчеты в целом по Российской Федерации и в разрезе субъектов Российской Федерации, [www...](#)]

Рисунок 6 - Темпы роста количество убыточных ООИМД, данные по которым приведены в разделе Б формы № 5-П (по России)

В целом по России за период 2019-2024 гг. наблюдается рост количества убыточных ООИМД, что является негативной тенденцией, свидетельствующей о возрастании конкуренции. В 2021 г. по сравнению с 2020 г. наблюдается существенное замедление базисных темпов роста рассматриваемого показателя (на 36,1%). При этом, следует отметить, что базисные темпы роста показателя в 2020 г. и 2024 г. совпадают.

Доля убыточных организаций в общем количестве ООИМД, приведенных в разделе Б формы № 5-П (по России) представлена на рисунке 7.



Источник: составлено автором на основе данных формы № 5 [Сводные отчеты в целом по Российской Федерации и в разрезе субъектов Российской Федерации, [www...](#)].

Рисунок 7 - Доля убыточных организаций в общем количестве ООИМД, приведенных в разделе Б формы № 5-П (по России)

За анализируемый период по России наблюдается несущественный рост доли убыточных организаций (на 0,5% в 2024 г. по сравнению с 2019 г.), что является негативной тенденцией. Наибольшая доля убыточных организаций в общем количестве организаций, приведенных в разделе Б формы № 5-П, наблюдалась в 2020 г. – 8,70%. Наименьшая доля убыточных организаций в общем количестве организаций, приведенных в разделе Б формы № 5-П, наблюдалась в 2019 г. – 5,50%. За анализируемый период наблюдались незначительные

колебания рассматриваемого показателя. В 2020 г. по сравнению с 2019 г. доля убыточных организаций выросла на 3,2%. В 2021 г. по сравнению с 2020 г. наблюдается ее сокращение на 2,63%. В 2022 г. по сравнению с 2021 г. рассматриваемый показатель вырос на 1,53%. Начиная с 2023 г. в России наблюдается уменьшение доли убыточных организаций в общем количестве ООИМД, что следует рассматривать как положительную тенденцию.

Базисные темпы роста доходов (для целей налогообложения) ООИМД в разрезе федеральных округов за 2020-2024 гг., представлены в таблице 1.

**Таблица 1 - Базисные темпы роста доходов (для целей налогообложения)
ООИМД в разрезе федеральных округов за 2020-2024 гг.**

Наименование федерального округа	2020	2021	2022	2023	2024
Центральный федеральный округ	115,41%	161,37%	170,37%	197,41%	252,40%
Северо-Западный федеральный округ	127,59%	187,87%	207,03%	248,67%	305,54%
Северо-Кавказский федеральный округ	177,78%	326,53%	359,13%	464,88%	592,33%
Южный федеральный округ	129,11%	172,26%	223,19%	252,24%	321,12%
Приволжский федеральный округ	117,51%	167,28%	194,00%	239,60%	303,55%
Уральский федеральный округ	125,46%	169,16%	193,58%	223,96%	281,71%
Сибирский федеральный округ	120,55%	165,71%	188,77%	222,67%	268,79%
Дальневосточный федеральный округ	116,41%	171,26%	197,87%	231,52%	291,40%

Источник: составлено автором на основе данных формы № 5 [Сводные отчеты в целом по Российской Федерации и в разрезе субъектов Российской Федерации, [www...\]](http://www.fedstat.ru).

Из данных, представленных в таблице 1, следует, что за анализируемый период наблюдался устойчивый рост доходов (для целей налогообложения) ООИМД. Наиболее высокие темпы роста доходов (для целей налогообложения) продемонстрировали МО Северо-Кавказского федерального округа: за анализируемый период данный показатель вырос в 5,9 раз. Наименьшие темпы роста доходов (для целей налогообложения) продемонстрировали МО Центрального федерального округа.

Базисные темпы роста расходов (для целей налогообложения) ООИМД в разрезе федеральных округов за 2020-2024 гг. представлены в таблице 2.

**Таблица 2 - Базисные темпы роста расходов (для целей налогообложения)
ООИМД в разрезе федеральных округов за 2020-2024 гг. (базисный период – 2019 г.).**

Наименование федерального округа	2020	2021	2022	2023	2024
Центральный федеральный округ	112,77%	151,59%	170,43%	193,62%	250,37%
Северо-Западный федеральный округ	121,78%	178,89%	200,60%	234,55%	291,88%
Северо-Кавказский федеральный округ	185,21%	401,34%	357,71%	450,50%	541,03%
Южный федеральный округ	125,16%	160,42%	192,14%	242,63%	302,92%
Приволжский федеральный округ	124,19%	155,75%	188,55%	230,73%	288,57%
Уральский федеральный округ	129,51%	175,27%	190,78%	228,52%	283,05%
Сибирский федеральный округ	119,59%	160,80%	187,73%	219,05%	264,20%
Дальневосточный федеральный округ	114,72%	167,44%	198,61%	234,47%	290,16%

Источник: составлено автором на основе данных формы № 5 [Форма № 12-У «Сведения о результатах учета адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, в налоговых органах», [www...](http://www.fedstat.ru)].

Как представлено в таблице 2, за анализируемый период также наблюдался устойчивый рост расходов (для целей налогообложения) ООИМД. За период с 2019 г. по 2024 г. наиболее высокие темпы роста расходов для целей налогообложения показали МО Северо-Кавказского

федерального округа: в 5,4 раза по сравнению с базисным периодом. Наименее высокие темпы роста расходов (для целей налогообложения) за анализируемый период показали МО Центрального федерального округа. По большинству федеральных округов для ООИМД наблюдается опережающий рост доходов по сравнению с расходами. Тем не менее, темпы роста расходов (для целей налогообложения) в Уральском федеральном округе ниже темпов роста доходов, что является негативной тенденцией.

Темпы роста налоговой базы для исчисления НП для ООИМД, в разрезе федеральных округов за 2020-2024 гг. представлены в таблице 3.

Таблица 3 - Базисные темпы роста налоговой базы для исчисления НП для ООИМД, в разрезе федеральных округов за 2020-2024 гг. (базисный период – 2019 г).

Наименование федерального округа	2020	2021	2022	2023	2024
Центральный федеральный округ	132,27%	213,45%	170,75%	219,37%	263,10%
Северо-Западный федеральный округ	166,00%	255,13%	256,05%	341,33%	397,72%
Северо-Кавказский федеральный округ	98,75%	282,34%	268,90%	424,18%	679,35%
Южный федеральный округ	165,44%	273,56%	265,79%	346,66%	479,69%
Приволжский федеральный округ	177,17%	292,50%	260,05%	341,13%	470,66%
Уральский федеральный округ	131,66%	169,12%	177,83%	251,76%	340,45%
Сибирский федеральный округ	145,66%	205,93%	206,77%	257,01%	310,56%
Дальневосточный федеральный округ	122,22%	198,91%	201,13%	232,42%	302,88%

Источник: составлено автором на основе данных формы № 5 [Форма № 1-П «Сведения о поступлении пеней и штрафов по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации», www.fns.gov.ru].

Как следует из информации, представленной в таблице 3, за анализируемый период для МО большинства федеральных округов наблюдается тенденция роста величины налоговой базы по НП. Исключение составляют МО Северо-Кавказского федерального округа: в 2020 г. по сравнению с 2019 г. наблюдается снижение темпов роста рассматриваемого показателя на 1,25%. В 2022 г. по сравнению с 2019 г. наблюдалось некоторое замедление темпов роста налоговой базы для исчисления НП наблюдается по медицинским организациям Центрального федерального округа (снижение составило 42,7%), Северо-Кавказскому федеральному округу (снижение составило 13,44%), Южного федерального округа (снижение составило 7,77%), Приволжского федерального округа (снижение составило 32,45%). В последующие периоды по вышеуказанным федеральным округам восстановилась тенденция роста налоговой базы для исчисления НП.

За период с 2019 по 2024 г. темпы роста сумм налоговой экономии в связи с применением нулевой ставки НП, в т.ч. и в федеральный бюджет, для ООИМД изменялись пропорционально темпам роста налоговой базы.

Базисные темпы роста суммы убытка, исчисленного при налогообложении, ООИМД, в разрезе федеральных округов за 2020-2024 гг. представлены в таблице 4.

Таблица 4 - Базисные темпы роста суммы убытка, исчисленного при налогообложении, ООИМД в разрезе федеральных округов за 2020-2024 гг. (базисный период – 2019 г).

Наименование федерального округа	2020	2021	2022	2023	2024
Центральный федеральный округ	314,68%	166,95%	440,02%	467,05%	527,33%
Северо-Западный федеральный округ	130,32%	108,96%	381,88%	249,67%	309,13%
Северо-Кавказский федеральный округ	13,08%	1360,38%	13,71%	89,96%	70,17%

Наименование федерального округа	2020	2021	2022	2023	2024
Южный федеральный округ	191,15%	162,51%	272,23%	489,82%	358,73%
Приволжский федеральный округ	153,16%	112,17%	303,56%	265,91%	225,02%
Уральский федеральный округ	679,85%	597,23%	740,10%	835,07%	515,11%
Сибирский федеральный округ	168,08%	332,17%	657,78%	613,32%	612,51%
Дальневосточный федеральный округ	255,93%	175,33%	339,41%	372,38%	182,31%

Источник: составлено автором на основе данных формы № 5 [Форма № 2-П «Сведения о задолженности по пеням и штрафам по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации», [www](http://www.fns.gov.ru)].

Как следует из информации, представленной в таблице 4, МО большинства федеральных округов демонстрируют существенный рост величины убытка, исчисленного при налогообложении, что является неблагоприятной тенденцией. Исключение составляют МО Северо-Кавказского федерального округа: в 2024 г. по сравнению с 2019 г. наблюдается снижение показателя на 29,83%.

Базисные темпы роста количества ООИМД, данные по которым приведены в разделе Б формы № 5-П (по федеральным округам) за 2020 -2024 гг. представлены в таблице 5.

Таблица 5 - Базисные темпы роста количества ООИМД, данные по которым приведены в разделе Б формы № 5-П, (по федеральным округам) за 2020-2024 гг. (базисный период – 2019 г.).

Наименование федерального округа	2020	2021	2022	2023	2024
Центральный федеральный округ	111,75%	125,95%	141,08%	148,69%	159,59%
Северо-Западный федеральный округ	117,71%	146,13%	163,84%	177,56%	181,30%
Северо-Кавказский федеральный округ	106,82%	150,00%	188,64%	213,64%	223,86%
Южный федеральный округ	109,78%	122,01%	137,77%	151,36%	166,85%
Приволжский федеральный округ	111,72%	127,30%	133,38%	146,59%	156,97%
Сибирский федеральный округ	113,63%	126,21%	136,27%	142,14%	148,22%
Дальневосточный федеральный округ	132,09%	147,91%	157,67%	162,33%	168,37%

Источник: составлено автором на основе данных формы № 5 [Форма № 1-М «Сведения о поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации по муниципальным образованиям», [www](http://www.fns.gov.ru)].

Из данных, представленных в таблице 5 следует, что за анализируемый период наблюдается стабильный рост количества организаций, осуществляющих исключительно медицинскую деятельность, данные по которым представлены в разделе Б формы № 5. За анализируемый период наибольший рост показали МО Северо-Кавказского федерального округа: в 2,2 раза в 2024 г. по сравнению с 2019 г. Наименьший рост продемонстрировали МО Сибирского федерального округа: в 1,48 раза в 2024 г. по сравнению с 2019 г.

Темпы роста количества убыточных ООИМД, данные по которым приведены в разделе Б формы № 5-П, (по федеральным округам) за 2020-2024 гг. представлены в таблице 6.

Таблица 6 - Темпы роста количества убыточных ООИМД, данные по которым приведены в разделе Б формы № 5-П (по федеральным округам) за 2020-2024 гг. (базисный период – 2019 г.)

Наименование федерального округа	2020	2021	2022	2023	2024
Центральный федеральный округ	172,31%	138,46%	180,00%	167,69%	172,31%
Северо-Западный федеральный округ	146,15%	123,08%	188,46%	165,38%	150,00%
Северо-Кавказский федеральный округ	71,43%	142,86%	171,43%	128,57%	71,43%
Южный федеральный округ	175,00%	141,67%	129,17%	195,83%	150,00%

Наименование федерального округа	2020	2021	2022	2023	2024
Приволжский федеральный округ	192,86%	182,14%	225,00%	250,00%	235,71%
Уральский федеральный округ	208,33%	166,67%	229,17%	158,33%	175,00%
Сибирский федеральный округ	200,00%	127,78%	255,56%	238,89%	227,78%
Дальневосточный федеральный округ	238,46%	107,69%	246,15%	261,54%	207,69%

Источник: составлено автором на основе данных формы № 5 [Форма № 5-М «Сведения о начислении и поступлении налога на прибыль организаций в консолидированный бюджет Российской Федерации по муниципальным образованиям», www.fns.ru].

Как следует из данных, представленных в таблице 6 за анализируемый период наблюдается стабильное увеличение количества убыточных МО, данные по которым представлены в разделе Б формы № 5. За 2020-2024 гг. наибольший рост показателя МО Приволжского федерального округа: темп прироста в 2024 г. по сравнению с базисным периодом составил 135,71%. В Северо-Кавказском федеральном округе за анализируемый период наблюдается снижение количества убыточных организаций на 28,57% в 2024 г. по сравнению с 2019 г.

Доля убыточных организаций в общем количестве ООИМД, приведенных в разделе Б формы № 5-П (по федеральным округам) за 2020 – 2024 гг. представлена в таблице 7.

Таблица 7 - Доля убыточных организаций в общем количестве ООИМД, приведенных в разделе Б формы № 5-П (по федеральным округам) за 2020 – 2024 гг.

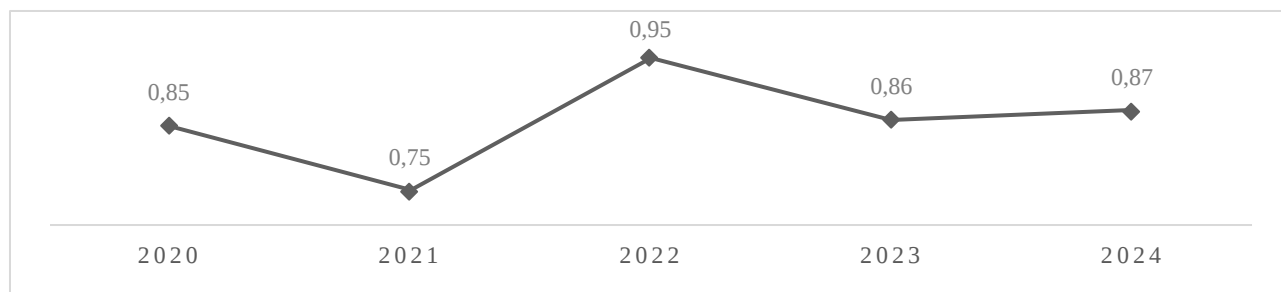
Наименование федерального округа	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Абсолютное изменение (2024 - 2019 г.)
Центральный федеральный округ	5,49%	8,47%	6,04%	7,01%	6,20%	5,93%	0,44%
Северо-Западный федеральный округ	6,48%	8,05%	5,46%	7,46%	6,04%	5,36%	-1,12%
Северо-Кавказский федеральный округ	7,95%	5,32%	7,58%	7,23%	4,79%	2,54%	-5,42%
Южный федеральный округ	6,52%	10,40%	7,57%	6,11%	8,44%	5,86%	-0,66%
Приволжский федеральный округ	4,15%	7,17%	5,94%	7,01%	7,09%	6,24%	2,08%
Уральский федеральный округ	7,55%	14,01%	9,80%	12,39%	8,41%	8,96%	1,41%
Сибирский федеральный округ	3,77%	6,64%	3,82%	7,08%	6,34%	5,80%	2,03%
Дальневосточный федеральный округ	6,05%	10,92%	4,40%	9,44%	9,74%	7,46%	1,41%

Источник: составлено автором на основе данных формы № 5 [Данные по формам статистической налоговой отчетности].

Как следует из данных, представленных в таблице 7, за анализируемый период наблюдается сокращение доли убыточных организаций в общем их количестве (по Северо-Западному, Северо-Кавказскому, Южному федеральным округам), что является положительной тенденцией. При этом за 2019-2024 гг. наиболее существенное сокращение доли убыточных МО в их общем количестве наблюдается по Северо-Кавказскому федеральному округу. Обратная тенденция наблюдается по Центральному, Приволжскому, Уральскому, Сибирскому, Дальневосточному федеральным округам. Наибольший рост доли убыточных МО в их общем количестве наблюдается по Приволжскому федеральному округу.

На рисунке 8 представлен расчет экономической эффективности применения нулевой

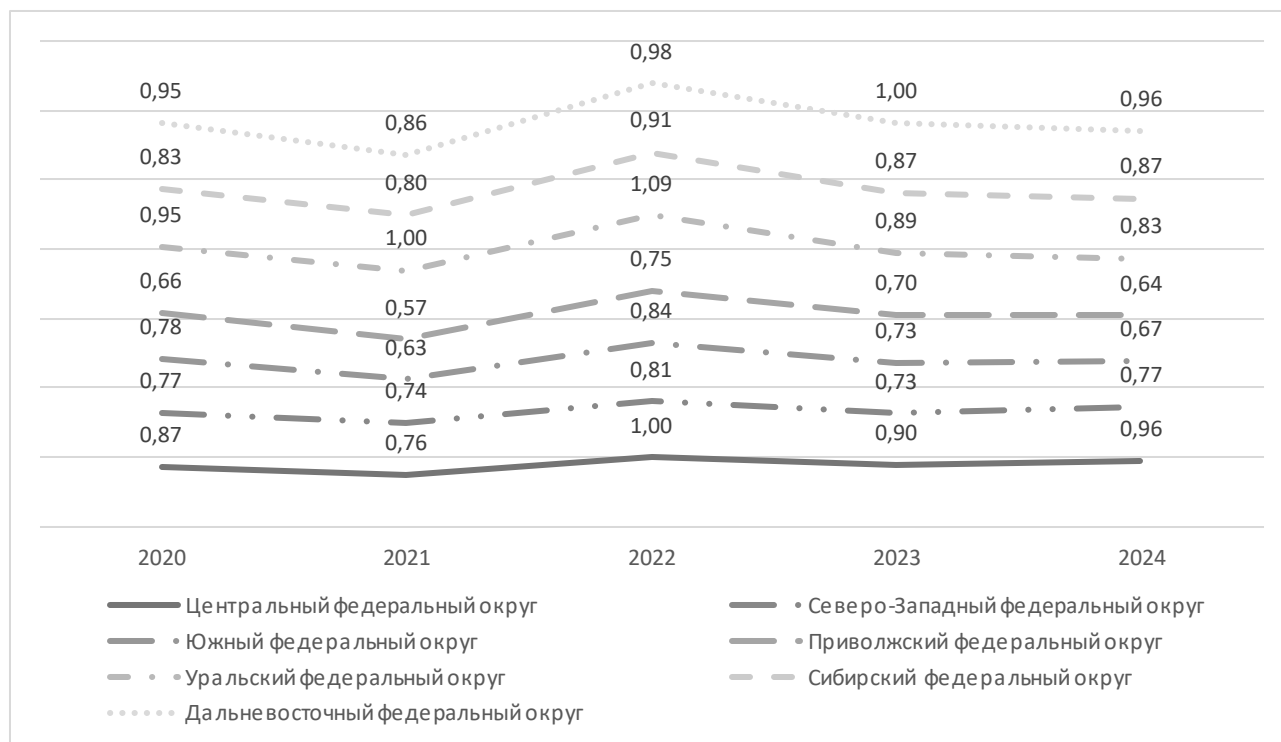
ставки по НП для ООИМД по России за 2019-2024 гг. с использованием предлагаемой формулы (1).



Источник: составлено автором

Рисунок 8 – Экономическая эффективность применения нулевой налоговой ставки по НП для ООИМД, за 2019-2024 гг. (по России)

На рисунке 9 представлен расчет экономической эффективности применения нулевой ставки по НП для ООИМД, в разрезе федеральных округов за 2019-2024 гг. с использованием предлагаемой формулы (1).



Источник: составлено автором

Рисунок 9 - Экономическая эффективность применения нулевой налоговой ставки по НП для ООИМД, за 2019-2024 гг. (в разрезе федеральных округов)

На уровне федеральных округов, как и в целом по России заметна тенденция снижения эффективности налоговой льготы в виде нулевой ставки по НП для МО. Наибольшую

эффективность в применении рассматриваемой налоговой льготы продемонстрировали МО Центрального федерального округа, наименьшую – организации Приволжского федерального округа.

За анализируемый период заметна тенденция снижения экономической эффективности применения нулевой налоговой ставки по НП для МО. Минимального значения рассматриваемый показатель достиг в 2021 г. – 0,75, что свидетельствует о существенном снижении эффективности применения рассматриваемой налоговой льготы. В 2022 г. наблюдается повышения показателя экономической эффективности применения рассматриваемой налоговой льготы до 0,95. Тем не менее, величина показателя экономической эффективности в 2022 г. не достигает значения базисного периода (2019 г.). наблюдается тенденция на снижение рассматриваемого показателя. В 2023 г. по сравнению с 2022 г. рассматриваемый показатель экономической эффективности 0,09, что следует рассматривать как негативную тенденцию. В 2024 г. наблюдается незначительное улучшение рассматриваемого показателя экономической эффективности (на 0,01 по сравнению с 2023 г.)

По результатам проведенных расчетов за 2019-2024 гг. экономической эффективности применения нулевой налоговой ставки по НП для ООИМД, можно сделать вывод о том, что оцениваемая налоговая льгота является не в полной мере эффективным.

Обсуждение

Нулевая налоговая ставка по НП направлена на стимулирование развития МО, снижение налоговой нагрузки на них.

При проведении анализа и оценки налоговой льготы в виде нулевой ставки по НП для МО рекомендуется использование автоматизированных информационных систем, что даст возможность снизить трудоёмкость применения предлагаемой методики и затраты, связанные с их проведением.

Заключение

Экономическую эффективность применения нулевой ставки по НП для МО предлагается рассчитывать на основе показателей динамики, что позволит повысить качество получаемой информации, необходимой для принятия управленческих решений, и сократить затраты, связанные с ее проведением.

Библиография

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ. URL.: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 23.06.2025).
2. Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований: постановление Правительства РФ от 22.06.2019 N 796 (ред. от 31.05.2025). - URL.: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_327498/abce157c1c8afd288ed02db8b0bdf5f09a696ee3/ (дата обращения 23.06.2025).
3. Данные по формам статистической налоговой отчетности. – URL.: https://www.nalog.gov.ru/m77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения 23.06.2025).
4. Проект Приказа Минздрава России (доработанный текст) «Об утверждении методики оценки эффективности налоговых расходов Российской Федерации, куратором которых определено Министерство здравоохранения Российской Федерации» (по состоянию на 13.05.2025) (подготовлен Минздравом России, ID проекта 01/02/04-25/00156410). URL.: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/56921182/> (дата обращения: 23.06.2025).
5. Жарулина, Э. И. Оценка эффективности налоговых льгот в Российской Федерации: диссертация ... кандидата

- экономических наук : 08.00.10 / Э.И. Жарулина; [Место защиты: Рос. эконом. ун-т им. Г.В. Плеханова]. - Москва, 2017. - 167 с.
6. Кацюба, И.А. Фискальные результаты применения ставки 0% для организаций социальной сферы при налогообложении прибыли / И.А. Кацюба, Е.А. Фирсова // Известия ДВФУ. Экономика и управление. № 2.2018. С.107-118.
 7. Исаева, А.И. Налоговые льготы по налогу на прибыль: анализ использования налогоплательщиками / А.И. Исаева, К.С. Черноусова // Вопросы студенческой науки. № 6 (46). 2020. С. 227-235.
 8. Рыкова, И.Н. Оценка эффективности налоговых льгот: систематизация инвестиционных проектов и мер поддержки / И.Н. Рыкова, В.С. Уткин // Финансовый журнал. № 4. 2013. С. 31-38.

Analysis and Evaluation of the Effectiveness of Applying the Zero Profit Tax Rate for Medical Organizations

Andrei A. Akimov

PhD in Economic Sciences,
Associate Professor of "Economics and Finance" Department,
Penza State University,
440026, 40 Krasnaya str., Penza, Russian Federation;
e-mail: andreiakimow@gmail.com

Abstract

The purpose of the work is to study methodological approaches to conducting analysis and evaluation of the effectiveness of applying profit tax benefits for medical organizations. The following methods were used in the research process: abstract-logical, comparative analysis method, economic-mathematical. The article examines the main methodologies used for conducting analysis and evaluation of the application of profit tax benefits for medical organizations. In modern conditions, it is necessary to increase the efficiency and transparency of conducting analysis and evaluation of the effectiveness of applying the zero profit tax rate for medical organizations. A calculation of the economic efficiency indicator of applying the zero profit tax rate for organizations engaged exclusively in medical activities for 2019-2024 was conducted, as well as an interpretation of the obtained results. Currently, there is no unified methodology for evaluating the effectiveness of applying profit tax benefits for medical organizations, in particular the tax benefit in the form of a zero tax rate. It is proposed to use an indicator of economic efficiency of applying the zero profit tax rate for medical organizations, which is calculated based on open data from the Federal Tax Service of Russia, which will reduce the costs of conducting analysis and evaluation, and also increase the reliability and transparency of the obtained results. The proposed methodology can be used by government authorities for conducting analysis and evaluation of the effectiveness of applying profit tax benefits.

For citation

Akimov A.A. (2025) Analiz i otsenka effektivnosti primeneniya nulevoy nalogovoy stavki po nalogu na pribyl' dlya meditsinskikh organizatsiy [Analysis and Evaluation of the Effectiveness of Applying the Zero Profit Tax Rate for Medical Organizations]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 15 (7A), pp. 386-400. DOI: 10.34670/AR.2025.93.42.040

Keywords

Analysis; benefits; taxation; evaluation; tax, medical organizations.

References

1. The Tax Code of the Russian Federation (Part Two) (2000), available at: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (Accessed 23 June 2025).
2. On general requirements for assessing tax expenses of constituent entities of the Russian Federation and municipalities (2019), available at: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_327498/abce157c1c8afd288ed02db8b0bdf5f09a696ee3/ (Accessed 23 June 2025).
3. Data on statistical tax reporting forms (2025), available at: https://www.nalog.gov.ru/m77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (Accessed 23 June 2025).
4. Draft Order of the Ministry of Health of Russia (revised text) "On approval of the methodology for assessing the effectiveness of tax expenditures of the Russian Federation, the curator of which is the Ministry of Health of the Russian Federation" (2025), available at: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/56921182/> (Accessed 23 June 2025).
5. Zharullina, E. I. (2017), Evaluation of the effectiveness of tax incentives in the Russian Federation [Ocenka jeffektivnos ti nalogovyh l'got v Rossijskoj Federacii], Abstract of Ph.D. dissertation, G. V. Plekhanov Russian Economic University, Moscow, Russia.
6. Katsyuba, I. A., Firsova, E. A. (2018), «Fiscal results of applying the 0% rate for social sphere organizations in profit taxation» [Fiskal'nye rezul'taty primenenija stavki 0% dlja organizacij social'noj sfery pri nalogooblozhenii pribyli, Izvestija DVFU. Jekonomika i upravlenie, no.2], The Bulletin of the far Eastern federal university. Economics and management, no. 2, pp. 107-118.
7. Isaeva, A. I., Chernousova, K.S. (2020), «Tax incentives for income tax: analysis of use by taxpayers» [Nalogovye l'goty po nalogu na pribyl': analiz ispol'zovanija nalogoplatel'shhikami], Voprosy studencheskoj nauki, no. 6, pp. 227-235.
8. Rykova, I.N., Utkin, V.S. (2013), «Evaluation of the effectiveness of tax incentives: Systematization of investment projects and support measures» [Ocenka jeffektivnosti nalogovyh l'got: sistematizacija investicionnyh proektov i mer podderzhki] // Financial Journal, no. 4, pp. 31-38.