Аналитическая записка

о результатах оценки эффективности налоговых расходов

Кочердыкского сельского поселения

Октябрьского муниципального района

Челябинской области

за 2023 год

Оценка эффективности предоставленных налоговых расходов Кочердыкского сельского поселения (далее – оценка) за 2023 год проведена в соответствии с Порядком, утвержденным постановлением администрации Кочердыкского сельского поселения от 27.07.2020 года № 53 «О Порядке формирования Перечня налоговых расходов и Оценки налоговых расходов Кочердыкского сельского поселения Октябрьского муниципального района».

Целью проведения оценки эффективности налоговых расходов является выявление неэффективных налоговых расходов, разработка рекомендаций о сохранении или отмене налоговых расходов.

Исходные данные для проведения оценки доведены Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы № 30 по Челябинской области (письмо от 06.08.2024 № 11-09/014899@).

За 2023 год общая сумма налоговых расходов составила 348 тыс. руб., в том числе налоговые льготы 6 тыс. руб. За 2022 год общая сумма налоговых расходов составила 664,8 тыс. руб., в том числе налоговые льготы 8 тыс. руб. За 2021 год общая сумма налоговых расходов составила 4 тыс.руб., в том числе налоговые льготы 3 тыс.руб., данные об объеме налоговых льгот в виде пониженных налоговых ставок за 2021 год отсутствуют. Данные о предоставлении налоговых льгот в 2020 году отсутствуют. Доля налоговых расходов в объеме налоговых доходов бюджета Кочердыкского сельского поселения составила 28,6 процентов.

Информация о структуре и динамике налоговых расходов по видам налогов за 2021 – 2023 годы представлена в таблице 1.

Таблица 1

Структура и динамика налоговых расходов по видам налогов за 2021 – 2023 годы

| **№** | Наименование показателей | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Объем налоговых доходов бюджета Кочердыкского сельского поселения, тыс. руб. | 1 161,95 | 983,27 | 1217,02 |
| 1.1 | Налоговые расходы, обусловленные льготами, установленными решениями Совета депутатов Кочердыкского сельского поселения, тыс. руб. | 4 | 664,8 | 348 |
| 1.2 | Темп роста (снижения) суммы налоговых расходов к предыдущему году, % | - | 16620 | 52,34 |
| 1.3 | В процентах к объему налоговых доходов | 0,3 | 67,6 | 28,6 |
| 2 | Поступление земельного налога в бюджет сельского поселения, тыс. руб. | 678,51 | 678,66 | 661,25 |
| 2.1 | Налоговые расходы, обусловленные налоговыми льготами, установленными решением Совета депутатов Кочердыкского сельского поселения от 03.10.2017 № 72 "Об установлении на территории Кочердыкского сельского поселения земельного налога", тыс. руб. | 1 | 0 | 0 |
| 2.2 | Темп роста (снижения) суммы налоговых расходов к предыдущему году, % |  | - | - |
| 3 | Поступление налога на имущество физических лиц в бюджет сельского поселения, тыс. руб. | 185,03 | 202,39 | 336,83 |
| 3.1 | Налоговые расходы, обусловленные налоговыми льготами, установленными решением Совета депутатов Кочердыкского сельского поселения от 30.10.2015 № 9 "О введении налога на имущество физических лиц", тыс. руб. | 3 | 8 | 6 |
| 3.2 | Темп роста (снижения) суммы предоставленных налоговых расходов к предыдущему году, % | - | 266 | 75 |
| 4. | Налоговые расходы в виде пониженных налоговых ставок, установленные решениями Совета депутатов Кочердыкского сельского поселения о введении земельного налога и о введении налога на имущество физических лиц, тыс.руб. | информация отсутствует | 656,8 | 342 |
|  |  |  |  |  |

Перечень налоговых расходов Кочердыкского сельского поселения на 2023 год (далее – Перечень) сформирован в соответствии с Порядком, утвержденным постановлением администрации Кочердыкского сельского поселения от 27.07.2020 года № 53 «О Порядке формирования Перечня налоговых расходов и Оценки налоговых расходов Кочердыкского сельского поселения Октябрьского муниципального района».

В Перечень включено 5 налоговых расхода, обусловленных налоговыми льготами и пониженными ставками, установленными решениями Совета депутатов Кочердыкского сельского поселения:

- от 03.10.2017 г. № 88 «Об установлении на территории Кочердыкского сельского поселения земельного налога»;

- от 03.11.2015 г. № 9 «О введении налога на имущество физических лиц».

Определены типы налоговых расходов в зависимости от целевой категории: 3 налоговых расхода определены как «социальные», и 2 как «стимулирующие».

Стимулирующие льготы направлены на создание благоприятных условий для привлечения инвестиций, на развитие малого и среднего предпринимательства и последующее увеличение доходов бюджета поселения. В  2023 году доля стимулирующих льгот в объеме налоговых расходов составила 40%. В 2023 году стимулирующие льготы были не востребованы.

Социальные льготы направлены на создание условий для роста благосостояния граждан - получателей мер социальной поддержки, повышение уровня и качества жизни населения, повышение доходов населения поселения. В 2023 году доля социальных льгот в общем объеме налоговых расходов составила 60%. В 2021 году социальными льготами воспользовалось 28 налогоплательщиков на сумму 4 тыс.руб., в 2022 году социальными льготами воспользовалось 716 налогоплательщиков на сумму 664,8 тыс.руб., в 2023 году социальными льготами воспользовалось 1420 налогоплательщиков на сумму 348 тыс.руб.

Оценка эффективности предоставленных налоговых расходов проведена кураторами налоговых расходов и включает:

а) оценку целесообразности налоговых расходов Кочердыкского сельского поселения;

б) оценку результативности налоговых расходов Кочердыкского сельского поселения.

Критериями целесообразности налоговых расходов являются:

- соответствие налоговых расходов целям муниципальных программ, и целям социально-экономической политики Октябрьского муниципального района, не относящимся к муниципальным программам;

- востребованность налогоплательщиками предоставленных льгот, которая характеризуется соотношением численности налогоплательщиков, воспользовавшихся правом на льготы в отчетном периоде, к общей численности налогоплательщиков по налогу в отчетном периоде.

В качестве критерия результативности налогового расхода определяется достижение как минимум одного показателя из четырех:

1) *показателя достижения целевого показателя* (индикатора), установленного муниципальной программой;

2) *показателя бюджетной эффективности* налоговых расходов;

3) *показателя социальной эффективности* налоговых расходов;

4) *показателя экономической эффективности* налоговых расходов.

*Показатель достижения целевого показателя* (индикатора), установленного муниципальной программой рассчитывается для налоговых расходов, целевой характеристикой которых являются показатели (индикаторы) достижения муниципальных программ. Показатель считается результативным при фактическом его достижении в ходе реализации муниципальной программы по итогам отчетного года в размере не менее 90% от планового показателя.

*Показатели бюджетной эффективности* налоговых расходов, *показатели социальной эффективности* налоговых расходов, *показатели* *экономической эффективности* налоговых расходов рассчитываются для налоговых расходов, целевой характеристикой которых является достижение целей социально-экономической политики Кочердыкского сельского поселения Октябрьского муниципального района, не отнесенных к муниципальным программам:

1) *показатель бюджетной эффективности* налоговых расходов (Бэ) определяется для муниципальных учреждений, которым предоставлены льготы, установленные муниципальными нормативными правовыми актами. Эффективность налоговых расходов выражается в экономии расходов бюджета Кочердыкского сельского поселения (Рэ) на уплату налогов в бюджет Кочердыкского сельского поселения муниципальными учреждениями. Размер экономии расходов бюджета Кочердыкского сельского поселения (Рэ) определяется в объемах исчисленного налога, отраженного в копиях налоговых деклараций муниципальных учреждений по налогу. Если Рэ > 0, то Бэ признается результативным. В 2023 году в Кочердыкском сельском поселении налоговые льготы муниципальным учреждениям не устанавливались, налоговые расходы не осуществлялись.

2) *показатель социальной эффективности* налоговых расходов (Сэ) определяется для физических лиц, которым предоставлены льготы, установленные муниципальными нормативными правовыми актами. Эффективность налоговых расходов выражается в снижении налоговой нагрузки на социально незащищенную категорию населения (Снн) и принимается в размере, равном сумме льгот в отношении физических лиц, которым предоставлены льготы, согласно данным статистической налоговой отчетности. Если Снн > 0, то Сэ признается результативным.

3) *показатель экономической эффективности* налоговых расходов (Ээ) определяется для организаций (кроме муниципальных учреждений) и субъектов малого и среднего предпринимательства, которым предоставлены льготы, установленные муниципальными нормативными правовыми актами. Показатель экономической эффективности (Ээ) признается результативным, если величина его значения превышает показатель 0,1. Экономическая эффективность налоговых расходов определяется по формуле:

Ээ = Vоп / Vпп, где

Vоп - сумма предоставленных налоговых льгот за отчетный период;

Vпп - сумма предоставленных налоговых льгот предыдущий период.

**1. Оценка эффективность налоговых расходов по земельному налогу.**

В соответствии Решением Совета депутатов Кочердыкского сельского поселения от 03.10.2017 г. № 88 «Об установлении на территории Кочердыкского сельского поселения земельного налога» налоговые расходы представлены в виде снижения ставки земельного налога, подлежащего зачислению в бюджет Кочердыкского сельского поселения:

1. на 0,18% в отношении земельных участков, отнесенным к землям сельскохозяйственного назначения, занятых жилищным фондом, предоставленных для личного подсобного хозяйства, садоводства, животноводства, огородничества, и земель ограниченных в обороте.

Потенциальные получатели налоговой льготы - все физические и юридические лица, имеющие на праве собственности или на праве постоянного бессрочного пользования или ином вещном праве земельные участки на территории Кочердыкского сельского поселения. Налоговые расходы имеют социальный характер.

Критерии, используемые для оценки эффективности предоставленных налоговых расходов:

- соответствие налоговых расходов целям муниципальных программ:

налоговые расходы соответствуют целям муниципальной Программы по достижению целевых показателей социально-экономического развития Октябрьского муниципального района Челябинской области на 2019 год и плановый период до 2025 года - предоставление гражданам мер социальной поддержки, повышение уровня и качества жизни населения Кочердыкского сельского поселения;

- востребованность налоговых расходов:

налоговые льготы востребованы, в 2020 году земельный налог по сниженной ставке был начислен всем 407 налогоплательщикам, в 2021году 500 налогоплательщикам, т.е. 100% собственников земельных участков, являющихся плательщиками земельного налога на территории Кочердыкского сельского поселения. В 2022 году земельный налог по сниженной ставке в отношении земельных участков, предоставленных для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, животноводства а также дачного хозяйства начислен 502 налогоплательщикам, в 2023 году 540 налогоплательщикам;

- достижение показателей социальной эффективности (Сэ):

информация о сумме предоставленных налоговых льгот отсутствует, но сумму предоставленных льгот можно определить расчетным путем, исходя из данных статистической налоговой отчетности формы № 5-МН. За 2022 год сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по земельному налогу физических лиц составила 501 тыс.руб., кадастровая стоимость земельных участков, по которым предъявлен налог к уплате, составила 238 924 тыс.руб., нормативная ставка земельного налога 0,3%, расчетная сумма земельного налога = 238924 тыс.руб. \*0,3% = 716,77 тыс.руб., расчетная сумма налоговых льгот = 716,77 тыс.руб. - 501 тыс.руб. = 215,77 тыс.руб. = Показатель снижения налоговой нагрузки населения (Снн) > 0, Сэ признается результативным.

2. на 0,75 % в отношении земельных участков расположенных на территории Кочердыкского сельского поселения, предназначенных для размещения объектов связи и центров обработки данных.

Потенциальные получатели налоговой льготы – юридические лица и индивидуальные предприниматели, работающие в сфере связи и цифровых технологий, имеющие на праве собственности земельные участки на территории Кочердыкского сельского поселения. Налоговые расходы имеют стимулирующий характер.

Критерии, используемые для оценки эффективности предоставленных налоговых расходов:

- соответствие налоговых расходов целям программ:

налоговые расходы соответствуют целям Комплексной программы Правительства РФ поддержки предпринимателей сферы информационно-коммуникационных технологий

- востребованность налоговых расходов:

налоговые льготы не востребованы, т.к. в настоящее время на территории поселения юридические лица и индивидуальные предприниматели, работающие в сфере информационно-коммуникационных технологий отсутствую;

- достижение показателей экономической эффективности (Сэ):

предоставление налоговых льгот отсутствует, показатель снижение налоговой нагрузки населения (Снн) = 0, Сэ признается не результативным.

По совокупности значений критериев, анализируемые налоговые расходы признаны эффективными.

**2. Оценка эффективности налоговых расходов**

**по налогу на имущество физических лиц.**

В соответствии решением Совета депутатов Кочердыкского сельского поселения от 03.11.2015 г. № 9 «О введении налога на имущество физических лиц» налоговые расходы предоставлены в виде:

**1. освобождения от уплаты налога на имущество физических лиц**:

- *многодетных семей*: налоговые расходы соответствуют целям муниципальной Программы по достижению целевых показателей социально-экономического развития Октябрьского муниципального района Челябинской области на 2019 год и плановый период до 2025 года - создание условий для роста благосостояния граждан, получателей мер социальной поддержки, государственных социальных гарантий, увеличение доходов семей с детьми; налоговые льготы востребованы, на территории Кочердыкского сельского поселения в 2022 проживало 818 плательщиков налога на имущество физических лиц, из них 20 имеют статус многодетных семей, т.е. потенциально могут воспользоваться налоговой льготой более 2% налогоплательщиков, что соответствует установленному пороговому значению востребованности (2%); по данным налоговой инспекции сумма налоговых льгот за 2022 год составила 6 тыс.руб. Показатель снижения налоговой нагрузки населения (Снн) > 0, Сэ признается результативным;

*- семей, имеющих детей-инвалидов*: налоговые расходы соответствуют целям муниципальной Программы по достижению целевых показателей социально-экономического развития Октябрьского муниципального района Челябинской области на 2019 год и плановый период до 2025 года - создание условий для роста благосостояния граждан, получателей мер социальной поддержки, государственных социальных гарантий, предоставление мер социальной поддержки гражданам, имеющим детей-инвалидов; налоговые льготы востребованы, на территории Кочердыкского сельского поселения в 2022 проживало 818 плательщиков налога на имущество физических лиц, из них 6 имеют статус семей, с детьми инвалидами, т.е. потенциально могут воспользоваться налоговой льготой более 0,7% налогоплательщиков, что соответствует установленному пороговому значению востребованности (0,5%); информация о сумме налоговых льгот за 2022 год отсутствует. Льгота, предоставленная решением муниципального образования не востребована по причине применения других льгот для семей с детьми-инвалидами. Сэ признается не результативным.

**2. снижения ставки налога на имущество на 0,5% (с 2% до 1,5%)** в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый по п. 7 ст. 378.2 НК и по абзацу второму п. 10 ст.378.2 НК.

Потенциальные получатели налоговой льготы - индивидуальные предприниматели, владельцы объектов недвижимого имущества, включенные в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, а также, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 млн. рублей. Налоговый расход соответствует муниципальной программе Развитие малого и среднего предпринимательства в Октябрьском муниципальном районе Челябинской области 2024-2026 гг., налоговый расход не востребован, т.к. на территории Кочердыкского сельского поселения в 2020-2023 годах получатели налоговой льготы отсутствуют, Сэ признается не результативным.

**Выводы.**

По итогам оценки эффективности налоговых расходов по критериям целесообразности и результативности установлено следующее.

По земельному налогу налоговые расходы востребованы и результативны.

По налогу на имущество два налоговых расхода их трех востребованы и результативны.

Три налоговых расхода направлены на достижение целей муниципальной Программы по достижению целевых показателей социально-экономического развития Октябрьского муниципального района Челябинской области на 2019 год и плановый период до 2025 года.

Один налоговый расход направлен на достижение целей муниципальной программы Развитие малого и среднего предпринимательства в Октябрьском муниципальном районе Челябинской области 2024-2026 гг.

Один налоговый расход направлен на достижение целей Комплексной программа Правительства РФ поддержки предпринимателей сферы информационно-коммуникационных технологий.

Альтернативные механизмы достижения целей муниципальных программ Октябрьского района отсутствуют, существующий механизм льготного налогообложения эффективный, налоговые расходы являются дополнительной мерой поддержки для отдельных категорий налогоплательщиков.

Исходя из значений критериев результативности налоговые расходы признаны эффективными. На основании результатов оценки эффективности налоговых расходов с учетом предложений кураторов налоговых расходов при формировании основных направлений налоговой и бюджетной политики Кочердыкского сельского поселения предлагается установленные налоговые расходы по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц сохранить на 2025-2027 годы.