Аналитическая записка

о результатах оценки эффективности налоговых расходов

Подовинного сельского поселения

Октябрьского муниципального района

Челябинской области

за 2023 год

Оценка эффективности предоставленных налоговых расходов Подовинного сельского поселения (далее – оценка) за 2022 год проведена в соответствии с Порядком, утвержденным постановлением администрации Подовинного сельского поселения от 27.07.2020 года № 56 «О Порядке формирования Перечня налоговых расходов и Оценки налоговых расходов Подовинного 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 ИФНС № 30 от 24.07.2024 № 11-09/014199@.

За 2023 год общая сумма налоговых расходов составила 544 тыс. руб., в том числе налоговые льготы 106 тыс. руб., пониженные налоговые ставки 438 Доля налоговых расходов в объеме налоговых доходов бюджета Подовинного сельского поселения составила 20 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 Подовинного сельского поселения, тыс. руб. | 2610,52 | 2461,39 | 2181,09 |
| 1.1 | Налоговые расходы, обусловленные льготами, установленными решениями Совета депутатов Подовинного сельского поселения, тыс. руб. | 272,00 | 1413,17 | 437,92 |
| 1.2 | Темп роста (снижения) суммы налоговых расходов к предыдущему году, % | - | 519,5 | 31,0 |
| 1.3 | В процентах к объему налоговых доходов | 10,42 | 57,41 | 20,07 |
| 2 | Поступление земельного налога в бюджет сельского поселения, тыс. руб. | 1098,32 | 1105,67 | 954,32 |
| 2.1 | Налоговые расходы, обусловленные налоговыми льготами, установленными решением Совета депутатов Подовинного сельского поселения от 07.11.2017 № 105 "Об установлении на территории Подовинного сельского поселения земельного налога", тыс. руб. | 271,00 | 1413,17 | 106,02 |
| 2.2 | Темп роста (снижения) суммы налоговых расходов к предыдущему году, % |  | 521,46 | 7,5 |
| 3 | Поступление налога на имущество физических лиц в бюджет сельского поселения, тыс. руб. | 281,48 | 305,29 | 301,15 |
| 3.1 | Налоговые расходы, обусловленные налоговыми льготами, установленными решением Совета депутатов Подовинного сельского поселения от 05.11.2015 № 10 "О введении налога на имущество физических лиц", тыс. руб. | 1 | 0 | 0,51 |
| 3.2 | Темп роста (снижения) суммы предоставленных налоговых расходов к предыдущему году, % | - | - | - |
| 4. | Налоговые расходы в виде пониженных налоговых ставок, установленные решениями Совета депутатов Подовинного сельского поселения о введении земельного налога и о введении налога на имущество физических лиц, тыс.руб. | информация отсутствует | 1197,17 | 437,92 |
|  |  |  |  |  |

Перечень налоговых расходов Подовинного сельского поселения на 2023 год (далее – Перечень) сформирован в соответствии с Порядком, утвержденным постановлением администрации Подовинного сельского поселения от 27.07.2020 года № 56 «О Порядке формирования Перечня налоговых расходов и Оценки налоговых расходов Подовинного сельского поселения Октябрьского муниципального района».

В Перечень включено 7 налоговых расходов, обусловленных налоговыми льготами и пониженными ставками, установленными решениями Совета депутатов Подовинного сельского поселения:

- от 07.11.2017 г. № 105 «Об установлении на территории Подовинного сельского поселения земельного налога»;

- от 05.11.2015 г. № 10 «О введении налога на имущество физических лиц».

Определены типы налоговых расходов в зависимости от целевой категории: 6 налоговых расходов определены как «социальные», и 1 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 14%. В 2022 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 86%. В 2021 году социальными льготами воспользовалось 529 налогоплательщиков на сумму 272 тыс.руб., в 2022 году социальными льготами воспользовалось 2489 налогоплательщиков на сумму 1413,17 тыс.руб., в 2023 году социальными льготами воспользовалось 2465 налогоплательщиков на сумму 544 тыс.руб., объем предоставленных социальных налоговых льгот сократился, количество получателей осталось на прежнем уровне.

Оценка эффективности налоговых расходов проведена кураторами налоговых расходов и включает:

а) оценку целесообразности налоговых расходов Подовинного сельского поселения;

б) оценку результативности налоговых расходов Подовинного 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 *Подовинного 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 Подовинного сельского поселения (Рэ) на уплату налогов в бюджет Подовинного сельского поселения муниципальными учреждениями. Размер экономии расходов бюджета Подовинного сельского поселения (Рэ) определяется в объемах исчисленного налога, отраженного в налоговых декларациях муниципальных учреждений по налогу. Если Рэ > 0, то Бэ признается результативным. В 2022 году в Подовинном 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 Подовинного сельского поселения от 07.11.2017 г. № 105 «Об установлении на территории Подовинного сельского поселения земельного налога» налоговые расходы представлены в виде:

1. снижения ставки земельного налога, подлежащего зачислению в бюджет Подовинного сельского поселения 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 Подовинного 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 Подовинного сельского поселения;

- востребованность налоговых расходов:

налоговые льготы востребованы, в 2020 году земельный налог по сниженной ставке был начислен всем 1577 налогоплательщикам, в 2021году 1589 налогоплательщикам, т.е. 100% собственников земельных участков, являющихся плательщиками земельного налога на территории Подовинного 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 1502 налогоплательщикам, в 2023 году 1515 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 471 тыс.руб., кадастровая стоимость земельных участков, по которым предъявлен налог к уплате, составила 207439 тыс.руб., нормативная ставка земельного налога 0,3%, расчетная сумма земельного налога = 207439 тыс.руб. \*0,3% = 622,32 тыс.руб., Снн = расчетная сумма налоговых льгот = 622,32 тыс.руб. – сумма налога к уплате 471 тыс.руб. = 151,32 тыс.руб. = снижение налоговой нагрузки населения (Снн) > 0, Сэ признается результативным;

2. освобождения от уплаты земельного налога проживающих на территории Подовинного сельского поселения инвалидов первой, второй, третьей группы. Получатели налоговой льготы – физические лица, которым установлена первая, вторая или третья группа инвалидности по здоровью, 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 Подовинного сельского поселения;

- востребованность налоговых расходов:

налоговые льготы востребованы. Информация о количестве освобожденных от уплаты земельного налога инвалидов первой, второй, третей группы в 2020 году отсутствует, в 2021году количество освобожденных от уплаты земельного налога инвалидов первой, второй, третей группы составило 33 налогоплательщика или 2% от общего числа плательщиков земельного налога, в 2022 году 34 налогоплательщика или 2,26 % от общего числа плательщиков земельного налога, в 2023 году 30 налогоплательщиков или 2% от общего числа плательщиков земельного налога;

- достижение показателей социальной эффективности (Сэ):

Эффективность налоговых расходов выражается в снижении налоговой нагрузки на социально незащищенную категорию населения (Снн). Информация о сумме предоставленных налоговых льгот в 2020 году отсутствует, в 2021 году сумма предоставленных льгот по данным ИФНС № 10 по Челябинской области (письмо от 28.07.2022г. № 12-20/14649@) составила 37 тыс.руб., в 2022 году 28 тыс.руб. (письмо ИФНС № 10 от 28.07.2023г. № 12-20/10529@), в 2023 году 11,4 тыс.руб. (письмо ИФНС № 30 от 24.07.2024г. № 11-09/01499@), Снн > 0, Сэ признается результативным.

3. освобождения от уплаты земельного налога многодетных семей, имеющих трех и более несовершеннолетних детей, проживающих на территории Подовинного сельского поселения. Получатели налоговой льготы – физические лица, имеющие подтвержденный статус многодетной семьи, 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 Подовинного сельского поселения;

- востребованность налоговых расходов:

налоговые льготы востребованы. Информация о количестве многодетных семей, воспользовавшихся налоговой льготой в 2020 году отсутствует, в 2021году количество многодетных семей, освобожденных от уплаты земельного налога составило 2, в 2022 году 56, в 2023 году 19семей;

- достижение показателей социальной эффективности (Сэ):

Эффективность налоговых расходов выражается в снижении налоговой нагрузки на социально незащищенную категорию населения (Снн). Информация о сумме предоставленных налоговых льгот в 2020 году отсутствует, в 2021 году сумма предоставленных льгот по данным ИФНС № 10 по Челябинской области (письмо от 28.07.2022г. № 12-20/14649@) составила 0 тыс.руб., в 2022 году 5 тыс.руб. (письмо ИФНС № 10 от 28.07.2023г. № 12-20/10529@), в 2023 году 1 тыс.руб. (письмо ИФНС № 30 от 24.07.2024г. № 11-09/01499@), Снн > 0, Сэ признается результативным;

4. освобождения от уплаты земельного налога в размере 50% проживающих на территории Подовинного сельского поселения пенсионеров по старости, достигших возраста: женщины 55 лет, мужчины 60 лет. Получатели налоговой льготы – физические лица, получающие пенсии назначенные в порядке, установленном пенсионным законодательством, и физические лица, достигшие возраста женщины 55 лет, мужчины 60 лет, соответствующие условиям назначения пенсии в соответствии с законодательством РФ на 31.12.2018г., 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 Подовинного сельского поселения;

- востребованность налоговых расходов:

налоговые льготы востребованы. Информация о количестве пенсионеров, воспользовавшихся налоговой льготой в 2020 году отсутствует, в 2021году количество пенсионеров, которым земельный налог начислен с 50% скидкой составило 494, в 2022 году 390, в 2023 году 395;

- достижение показателей социальной эффективности (Сэ):

Эффективность налоговых расходов выражается в снижении налоговой нагрузки на социально незащищенную категорию населения (Снн). Информация о сумме предоставленных налоговых льгот в 2020 году отсутствует, в 2021 году сумма предоставленных льгот по данным ИФНС № 10 по Челябинской области (письмо от 28.07.2022г. № 12-20/14649@) составила 234 тыс.руб., в 2022 году 183 тыс.руб. (письмо ИФНС № 10 от 28.07.2023г. № 12-20/10529@), в 2023 году 93,75 тыс.руб. (письмо ИФНС № 30 от 24.07.2024г. № 11-09/01499@), Снн > 0, Сэ признается результативным;

5. снижение ставки земельного налога на 0,75 % в отношении земельных участков расположенных на территории Подовинного сельского поселения, предназначенных для размещения объектов связи и центров обработки данных. Получатели налоговой льготы – юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность в сфере информационных технологий и связи, налоговые расходы имеют стимулирующий характер.

Критерии, используемые для оценки эффективности предоставленных налоговых расходов:

- соответствие налоговых расходов целям муниципальных программ:

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

- востребованность налоговых расходов:

налоговые льготы не востребованы, т.к объекты связи и центры обработки данных на территории Подовинного сельского поселения в настоящее время отсутствуют;

- экономическая эффективность налоговых расходов

экономической эффективности (Ээ) признается не результативной, т.к. налоговые льготы не предоставлялись ни в отчетном ни в предыдущем периоде.

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 Подовинного сельского поселения от 05.11.2015 г. № 10 «О введении налога на имущество физических лиц» налоговые расходы предоставлены в виде:

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

*- 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 Подовинного сельского поселения в 2021 проживало 1342 плательщика налога на имущество физических лиц, из них 12 имеют статус семей, с детьми инвалидами, информация о сумме налоговых льгот за 2021 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 Подовинного сельского поселения в 2020-2023 годах получатели налоговой льготы отсутствуют, Сэ признается не результативным.

По совокупности значений критериев, анализируемые налоговые расходы признаны эффективными.

**Выводы.**

По итогам оценки эффективности налоговых расходов установлено:

Муниципальной поддержкой в виде налоговых расходов в 2023 году воспользовались 2465 налогоплательщика.

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

По земельному налогу налоговый расход востребован и результативен.

По налогу на имущество один налоговый расход из двух не востребован.

Пять 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.

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 Подовинного сельского поселения предлагается установленные налоговые расходы по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц сохранить на 2025-2027 годы.