

Заключение (вывод)
об оценке эффективности налоговых расходов
муниципального образования «Каменский городской округ»
за 2023 год

Оценка эффективности налоговых расходов за 2023 год проведена в соответствии с положениями постановления Правительства Российской Федерации от 22.06.2019 № 796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации муниципальных образований», Порядком формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов муниципального образования «Каменский городской округ», утвержденным постановлением Главы Каменского городского округа от 22.10.2020 № 1530 (в редакции от 08.06.2022, от 02.08.2022) (далее – Порядок).

Оценка эффективности налоговых расходов Каменского городского округа проведена в отношении налоговых расходов по следующим видам налогов:

- 1) земельный налог;
- 2) налог на имущество физических лиц.

Для проведения оценки эффективности налоговых расходов Каменского городского округа использовались данные, предоставленные Межрайонной ИФНС России № 22 по Свердловской области.

В соответствии с Порядком:

- сформирован перечень налоговых расходов муниципального образования «Каменский городской округ» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденный постановлением Главы Каменского городского округа от 23.09.2022 № 2059);

- сформирована информация о нормативных, целевых и фискальных характеристиках налоговых расходов Каменского городского округа.

В зависимости от целевой категории определены основные виды налоговых расходов Каменского городского округа: технические, социальные, стимулирующие.

В ходе проведения оценки эффективности налоговых расходов осуществлена оценка целесообразности и оценка результативности.

В бюджет Каменского городского округа за 2023 год поступило 25 752,5 тыс. рублей местных налогов, в том числе: земельного налога 16 702,3 тыс. рублей, налога на имущество физических лиц — 9 050,2 тыс. рублей.

Общий объем недополученных доходов местного бюджета в связи с предоставлением налоговых льгот (пониженных налоговых ставок) в 2023 году составил 7 428,465 тыс. рублей, в том числе: по земельному налогу – 7 401,440 тыс. рублей (99,6%), по налогу на имущество физических лиц – 27,025 тыс. рублей (0,4%).

1. Оценка эффективности налоговых расходов по земельному налогу

Решением Думы Каменского городского округа от 22.11.2012 № 65 «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования «Каменский городской округ» (с изменениями) установлены налоговые льготы по земельному налогу для юридических и физических лиц.

Объем налоговых расходов в 2023 году по земельному налогу данным Межрайонной ИФНС России №22 по Свердловской области составил 7 401,440 тыс. рублей, что составило 99,6% в общем объеме налоговых расходов.

Налоговые расходы по земельному налогу предусмотрены тремя целевыми категориями: технической, социальной и стимулирующей (Таблица 1).

Структура налоговых расходов по земельному налогу за 2022 год

Целевая категория налогового расхода	Кол-во плательщиков, воспользовавшихся налоговой льготой, освобождением и иной преференцией	Объем налоговых льгот, освобождений и иных преференций		Дополнительный доход налогоплательщика (выпадающий доход местного бюджета), тыс.руб.
		тыс. руб.	%	
Технические	41	122,000	1,7%	2,97
Социальные	466	269,726	3,6%	0,58
Стимулирующие	24 928	7 009,714	94,7%	0,28
Итого	25 435	7 401,440	100%	

Основной объем налоговых расходов по земельному налогу приходится на стимулирующие налоговые расходы.

Технические налоговые расходы представлены налоговыми льготами по земельному налогу для органов местного самоуправления и муниципальных учреждений, финансируемых за счет средств бюджета Каменского городского округа. Предоставление данного вида льгот носит заявительный характер. В 2023 году налоговыми льготами воспользовались 41 организация, сумма льгот составила 122,0 тыс. рублей или 1,7 % от общего объема налоговых расходов по земельному налогу. В среднем дополнительный доход налогоплательщика (выпадающий доход местного бюджета) равен 2,97 тыс. рублей. Целью применения данных налоговых расходов является исключение встречных финансовых потоков.

Социальные налоговые расходы представлены налоговыми льготами по земельному налогу для физических лиц. Предоставление данного вида льгот носит заявительный характер. В 2023 году льготой по земельному налогу воспользовались 466 физическое лицо, сумма льгот составила 269,726 тыс. рублей или 3,6 % от общего объема налоговых расходов по земельному налогу. В среднем дополнительный доход налогоплательщика (выпадающий доход местного бюджета) равен 0,58 тыс. рублей. Целью налоговых расходов является социальная поддержка отдельных категорий граждан, снижение налогового бремени незащищенных групп населения, повышение уровня и качества жизни, снижение социального неравенства.

Стимулирующие налоговые расходы представлены пониженными налоговыми ставками по земельному налогу для юридических и физических лиц. Налоговая ставка зависит от вида разрешенного использования на земельный участок. В 2023 году плательщиками пониженной налоговой ставки стали 24 928 налогоплательщик (юр. лица – 38, физ. лица – 24 890), сумма преференций составила 7 009,714 тыс. рублей (юр. лица – 2 285,0 тыс.руб., физ.лица -4 724,714 тыс.руб.) или 94,7% от общего объема налоговых расходов по земельному налогу. В среднем дополнительный доход налогоплательщика (выпадающий доход местного бюджета) равен 0,28 тыс.рублей (юр. лица – 60,13 тыс.руб., физ.лица - 0,19 тыс.руб.). Целью налоговых расходов является снижение налоговой нагрузки для физических лиц. Частичное освобождение от уплаты налога с целью создания благоприятных условий для развития малого и среднего предпринимательства, в том числе приоритетных для района сферах, способствующих занятости и самозанятости населения.

Подробный анализ предоставленных налоговых льгот (применения пониженных налоговых ставок) по земельному налогу за 2023 год представлен в Таблице 2.

Таблица 2

Наименование налогового расхода	Численность плательщиков, воспользовавшихся налоговой льготой, освобождением и иной преференцией		Объем налоговых льгот, освобождений и иных преференций		Дополнительный доход налогоплательщика (выпадающий доход местного бюджета), тыс.руб.	
	Юр лица	Физ лица	Юр лица	Физ лица	на 1 юр лицо	на 1 физ лицо
Технические налоговые расходы, всего	41		122,000		2,97	
в том числе:						
- освобождение от уплаты земельного налога муниципальных учреждений, предприятия и организации, содержание которых полностью или частично финансируется за счет средств местного бюджета в отношении земельных участков, предоставленных для непосредственного выполнения возложенных на эти организации и учреждения функций	37	-	109,000	-	2,946	-
- освобождение от уплаты земельного налога органы местного самоуправления	4		13,000		3,250	
Социальные налоговые расходы, всего	-	466	-	269,726	-	0,579
в том числе:						
- освобождение от уплаты земельного налога Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, Героев Социалистического Труда, полных кавалеров ордена Славы, Трудовой Славы и "За службу Родине в Вооруженных Силах СССР"	0	0		0		-
- освобождение от уплаты земельного налога инвалидов I и II групп инвалидности	12			15,742		1,312
- освобождение от уплаты земельного налога инвалидов с детства	2	2		0,164		0,082
- освобождение от уплаты земельного налога ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны, а также ветеранов и инвалидов боевых действий	12			2,870		0,239
- освобождение от уплаты земельного налога физических лиц, имеющих право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом	9			26,141		2,904

<p>Российской Федерации "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС" (в редакции Закона Российской Федерации от 18 июня 1992 года N 3061-1), в соответствии с Федеральным законом от 26 ноября 1998 года N 175-ФЗ "О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении "Маяк" и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча и в соответствии с Федеральным законом от 10 января 2002 года N 2-ФЗ "О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне"</p>				
<p>- освобождение от уплаты земельного налога физических лиц, принимавших в составе подразделений особого риска непосредственное участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах</p>	0	0	0	-
<p>- освобождение от уплаты земельного налога физических лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь или ставших инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику</p>	0	0	78	1,016
<p>- освобождение от уплаты земельного налога несовершеннолетних детей</p>	0	0	0	-
<p>- освобождение от уплаты земельного налога членов семей солдат, матросов, сержантов и старшин на период прохождения срочной военной службы (по призыву)</p>	0	0	0	-
<p>- освобождение от уплаты земельного налога пенсионеров по старости, получающих пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством Российской Федерации, зарегистрированных по месту постоянного проживания на территории Каменского городского округа;</p>	328	137,843	0	0,420
<p>- освобождение от уплаты земельного налога граждан, достигших 60 и 55 лет (соответственно мужчин и женщин), зарегистрированных по месту постоянного проживания на территории Каменского городского округа;</p>	0	0	0	-

<p>- освобождение от уплаты земельного налога граждан, зарегистрированных по месту постоянного проживания на территории Каменского городского округа, у которых в соответствии с Федеральным законом "О страховых пенсиях" возникло право на страховую пенсию по старости, срок назначения которой или возраст для назначения которой не наступили</p>	25	7,747	0,310
<p>- освобождение от уплаты земельного налога добровольных пожарных, осуществляющих свою деятельность в подразделении общественной организации "Добровольная пожарная охрана Южного управленческого округа Свердловской области" на территории Каменского городского округа более одного года</p>	0	0	-
<p>- освобождение от уплаты земельного налога бывших несовершеннолетних узников концлагерей, гетто и других мест принудительного содержания, созданных фашистами и их союзниками в период Второй мировой войны.</p>	0	0	-
<p>Стимулирующие налоговые расходы, всего</p>	38	4 724,714	0,190
<p>в том числе:</p>			
<p>Установление пониженной ставки 0,1% в отношении земельных участков, занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, принадлежащей на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса).</p>	43	0,714	5,750
<p>Установление пониженной ставки 0,2% в отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства, за исключением земельных участков, приобретенных (предоставленных) для индивидуального жилищного строительства, используемых в предпринимательской деятельности.</p>	2 255	1 880,000	47,500
<p>Установление пониженной ставки 0,2% в отношении земельных участков, не используемых в предпринимательской деятельности, приобретенных (предоставленных) для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества, а также земельных участков общего назначения, предусмотренных Федеральным законом от 29 июля 2017 года № 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных</p>	22 551	2 120,000	0,364
			0,834
			0,094

Востребованность плательщиками предоставленных налоговых льгот, освобождений и иных преференций по налогам, которая характеризуется соотношением численности плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, и общей численности плательщиков за период 2018-2023 годы приведена в таблице 3.

Таблица 3

Показатель	2018	2019	2020	2021	2022	2023
<i>Технические налоговые расходы</i>						
Общая численность плательщиков, ед.	104	143	146	148	149	154
Численность плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы (пониженные налоговые ставки), ед.	38	40	40	40	40	41
Уровень востребованности, %	36,5	28,0	27,4	27,0	26,8	26,6
<i>Социальные налоговые расходы</i>						
Общая численность плательщиков, ед.	22 424	23 080	23 662	24 202	24 622	25 433
Численность плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы (пониженные налоговые ставки), ед.	697	676	1 777	618	551	466
Уровень востребованности, %	3,1	2,9	7,5	2,5	2,2	1,8
<i>Стимулирующие налоговые расходы</i>						
Общая численность плательщиков, ед.	22 424	23 080	23 662	24 202	24 622	25 433
Численность плательщиков, пониженных налоговых ставок, ед.	21 391	22 141	22 623	23 859	24 316	24 890
Уровень востребованности, %	95,4	95,9	95,6	98,6	98,8	97,9

Анализируя таблицу 3 наблюдается снижение уровня востребованности, причинами снижения являются рост смертности, смена места жительства льготной категории граждан, продажа земельных участков, изменение вида разрешенного использования земельного участка, уменьшение количества заявлений на право воспользоваться льготой, недостаточность информирования населения.

Альтернативные механизмы достижения целей муниципальных программ, не предусмотрены муниципальными правовыми актами Каменского городского округа. Потенциально возможный альтернативный механизм достижения цели муниципальной программы - предоставление субсидий плательщикам, имеющим право на получение льготы за счет средств бюджета Каменского городского округа. Предоставление субсидии не является более результативными (менее затратным) для бюджета Каменского городского округа альтернативным механизмом достижения цели муниципальной программы, так как кроме суммы субсидий равной сумме налоговой льготы из бюджета были бы возмещены расходы организационно – административного характера. Предоставление налоговой льготы (пониженной налоговой ставки) является более результативным для Каменского городского округа.

Несмотря на снижение уровня востребованности действие налоговых расходов (пониженной налоговой ставки) по земельному налогу как для физических, так и для

юридических лиц в 2023 году признано целесообразным и результативным и не требует отмены.

2. Оценка эффективности налоговых расходов по налогу на имущество физических лиц

Налог на имущество физических лиц введен на территории Каменского городского округа решением Думы Каменского городского округа от 17.10.2019 № 413 «Об установлении налога на имущество физических лиц на территории муниципального образования «Каменский городской округ».

Налоговые расходы предусмотрены одной целевой категорией — социальной. Льготы по налогу на имущество предоставляются гражданам, в размере 50 процентов от подлежащей уплате налогоплательщиком суммы налога в отношении одного объекта налогообложения, находящегося в собственности налогоплательщика и не используемого налогоплательщиком в предпринимательской деятельности, по выбору налогоплательщика вне зависимости от количества оснований для применения налоговых льгот.

Целью налогового расхода является снижение налоговой нагрузки, социальная защита отдельных категорий налогоплательщиков.

Объем налоговых расходов в 2023 году по налогу на имущество физических лиц по данным Межрайонной ИФНС России №22 по Свердловской области составил 27,025 тыс. рублей.

Налоговые расходы по налогу на имущество физических лиц предусмотрены социальной целевой категорией. Предоставление данного вида льгот носит заявительный характер. В 2023 году данной льготой воспользовалось 71 физическое лицо, сумма льгот составила 27,025 тыс. рублей или 0,4 % от общего объема налоговых расходов по местным налогам. В среднем дополнительный доход налогоплательщика (выпадающий доход местного бюджета) равен 0,381 тыс. рублей. Целью налоговых расходов является социальная поддержка отдельных категорий граждан, снижение налогового бремени незащищенных групп населения, повышение уровня и качества жизни, снижение социального неравенства.

Таблица 4

Наименование налогового расхода	Численность плательщиков, воспользовавшихся налоговой льготой, освобождением и иной преференцией	Объем налоговых льгот, освобождений и иных преференций	Дополнительный доход налогоплательщика (выпадающий доход местного бюджета), тыс.руб.
Социальные налоговые расходы, всего	71	27,025	0,381
в том числе:			
Налоговая льгота по налогу на имущество физических лиц предоставляется в размере 50 процентов от подлежащей уплате налогоплательщиком суммы налога в отношении одного	71	27,025	0,381

объекта налогообложения, находящегося в собственности налогоплательщика и не используемого налогоплательщиком в предпринимательской деятельности, по выбору налогоплательщика вне зависимости от количества оснований для применения налоговых льгот			
--	--	--	--

Востребованность плательщиками предоставленных налоговых льгот, освобождений и иных преференций по налогам, которая характеризуется соотношением численности плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, и общей численности плательщиков за период 2018-2023 годы составила:

Таблица 5

Показатель	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Общая численность плательщиков, ед.	22 865	23 642	24 066	24 723	25 088	25 594
Численность плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, ед.	96	110	86	87	80	71
Уровень востребованности, %	0,42	0,46	0,36	0,35	0,32	0,28

Из таблицы 5 можно сделать вывод о том, что востребованность в налоговых льготах снижается. Основными причинами снижения востребованности являются продажа собственности налогоплательщиками, уменьшение количества заявлений на право воспользоваться льготой, недостаточность информированности населения.

Альтернативные механизмы достижения целей муниципальных программ, не предусмотрены муниципальными правовыми актами Каменского городского округа. Потенциально возможный альтернативный механизм достижения цели муниципальной программы - предоставление субсидий плательщикам, имеющим право на получение льготы за счет средств бюджета Каменского городского округа. Предоставление субсидии не является более результативными (менее затратным) для бюджета Каменского городского округа альтернативным механизмом достижения цели муниципальной программы, так как кроме суммы субсидий равной сумме налоговой льготы из бюджета были бы возмещены расходы организационно – административного характера. Предоставление налоговой льготы является более результативным для Каменского городского округа.

Несмотря на снижение уровня востребованности действие налогового расхода по налогу на имущество физических лиц в 2023 году признано целесообразным и результативным и не требует отмены.

Заключение

В результате проведенного анализа оценки эффективности налоговых расходов, предоставленных в 2023 году, налоговые расходы признаны эффективными, востребованными и не требуют отмены.

Начальник Финансового управления



Н.Л. Лежнева

Исполнитель: ведущий специалист Е.А. Дьячкова