


УТВЕРЖДАЮ:
Исполняющая обязанности
председателя комитета по финансам,
налоговой и кредитной политике

Л.А. Кайдашова
19.08.2024

Аналитическая записка

о результатах оценки эффективности налоговых расходов по местным налогам
муниципального образования город Рубцовск Алтайского края

Оценка эффективности налоговых расходов за 2023 год проведена в соответствии с основными положениями постановления Правительства Российской Федерации от 22.06.2019 № 796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Порядком формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов муниципального образования город Рубцовск Алтайского края, утвержденным постановлением Администрации города Рубцовска Алтайского края от 29.01.2020 № 201с изменением (далее - Порядок).

Оценка эффективности налоговых расходов муниципального образования город Рубцовск Алтайского края (далее - город Рубцовск) за 2023 год проведена комитетом по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации города Рубцовска Алтайского края на основании данных о категориях налогоплательщиков, данных отчетов Федеральной налоговой службы о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам, форма № 5-МН за 2021-2023 годы.

Целью проведения оценки является контроль результативности налоговых расходов и целесообразности налоговых льгот, соответствие их целям социально-экономического развития города Рубцовска и сокращение потерь бюджета муниципального образования город Рубцовск Алтайского края (далее – бюджет города).

Общими требованиями к оценке налоговых расходов предусмотрены три целевые категории налоговых расходов:

1. социальные налоговые расходы;
2. стимулирующие налоговые расходы;
3. технические налоговые расходы.

В связи с отсутствием в бюджете города технических налоговых расходов оценка результативности данных показателей не осуществляется.

Бюджетом города в 2023 году предусмотрено 7 целевых категорий налоговых расходов, из них 3 стимулирующих налоговых расхода и 4 социальных налоговых расхода, что составляет 42,9 % и 57,1 % соответственно к общему объему целевых категорий.

Оценка эффективности предоставляемых налоговых расходов проводится в разрезе видов местных налогов:

- земельный налог;
- налог на имущество физических лиц.

1. Оценка эффективности налоговых расходов по земельному налогу по итогам 2023года.

1.1. Оценка целесообразности налоговых расходов

На территории города Рубцовска льготы по земельному налогу представляются в соответствии с решением Рубцовского городского совета депутатов Алтайского края от 21.08.2008 № 771 «Об утверждении Положения о введении земельного налога на территории муниципального образования город Рубцовск Алтайского края» (с изменениями от 21.10.2010 № 478, от 20.12.2010 № 517, от 23.06.2011 № 620, от 22.08.2013 № 182, от 20.11.2014 № 413, от 23.11.2017 № 55, от 19.09.2019 № 332, от 21.11.2019 № 365, от 15.10.2020 № 519, от 22.04.2021 № 608, далее - Решение).

1.1.1. Налоговые льготы в виде частичного освобождения от уплаты земельного налога установлены в отношении следующих категорий налогоплательщиков:

- в соответствии с п.п. 5.2 п. 5 Решения установлены налоговые льготы в виде частичного освобождения от уплаты земельного налога в размере 0,5 %: в отношении следующих категорий налогоплательщиков:

1) граждан - собственников земельных участков, занятых гаражно-строительными кооперативами, гаражными кооперативами, индивидуальными гаражами, погребными кооперативами (целевая категория льготы – социальная, цель налоговой льготы – социальная поддержка населения, эффективность налоговой льготы – эффективна);

2) гаражно-строительных кооперативов, гаражных кооперативов по земельным участкам, занятым гаражными кооперативами, индивидуальными гаражами, погребными кооперативами (целевая категория льготы – стимулирующая, цель налоговой льготы – стимулирование к развитию сектора предпринимательства, эффективность налоговой льготы – эффективна);

- в соответствии с п.п. 5.3 п. 5 Решения установлены налоговые льготы в виде частичного освобождения от уплаты земельного налога в размере 1,2 % в отношении следующих категорий налогоплательщиков:

1) юридических лиц - собственников прочих земельных участков, не указанных в п.п. 5.1 и п.п. 5.2 п.5 Решения (целевая категория льготы – стимулирующая, цель налоговой льготы – стимулирование к развитию сектора предпринимательства, эффективность налоговой льготы – эффективна);

2) граждане - собственники прочих земельных участков, не указанных в п.п. 5.1 и п.п. 5.2 п.5 Решения (целевая категория льготы – социальная, цель налоговой льготы – социальная поддержка населения, эффективность налоговой льготы – эффективна).

1.1.2. Налоговые льготы по земельному налогу в виде полного освобождения от уплаты земельного налога установлены в отношении следующих категорий налогоплательщиков:

1) садоводческих товариществ в отношении земельных участков, используемых садоводческими товариществами (основание п. 10 Решения, целевая категория льготы – социальная, цель налоговой льготы – обеспечение мер социальной поддержки садоводческим товариществам). В 2023 году льгота востребована одним садоводческим товариществом в сумме 0,127 тыс. рублей. Налоговую льготу предлагается сохранить в связи с наличием на территории

города Рубцовска садоводческих товариществ, у которых по результатам проведения кадастровой оценки ФГБУ «ФКП Росреестра» на основании правоустанавливающих документов на земельные участки возникает обязанность по уплате земельного налога в качестве юридических лиц и соответственно востребованность на вышеуказанную льготу;

2) физических лиц, имеющих трех и более несовершеннолетних детей (основание п.п. 8.1 п. 8 Решения);

3) пенсионеров, получающих пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством, а также лиц, достигших возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины), которым в соответствии с законодательством Российской Федерации выплачивается ежемесячное пожизненное содержание (основание п.п. 8.2 п. 8 Решения);

4) физических лиц, соответствующих условиям, необходимым для назначения пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, действовавшим на 31 декабря 2018 года (основание п.п. 8.5 п. 8 Решения);

5) детей до 18 лет включительно, не имеющих родителей, находящихся на полном государственном обеспечении или находящихся под опекой (попечительством) (основание п.п. 8.3 п. 8 Решения);

б) граждан, подвергшихся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне, получивших суммарную эффективную дозу облучения более 5 бэр (группа "А" и группа "Б") (основание п.п. 8.4 п. 8 Решения);

7) граждан в отношении садово-огородных земельных участков, находящихся в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении (основание п. 9 Решения).

По вышеуказанному перечню налоговых расходов целевая категория льготы по земельному налогу в виде полного освобождения является социальной, цель налоговой льготы – обеспечение мер социальной поддержки отдельных категорий граждан, эффективность налоговой льготы – эффективна.

1.1.3. Общий объем выпадающих (недополученных) доходов бюджета города в результате предоставления налоговых льгот (налоговых расходов) по земельному налогу в 2023 году составил 7 320 тыс. рублей.

Выпадающие доходы по земельному налогу

№ п/п	Наименование льготы	Выпадающие доходы бюджета города - налоговые расходы, (тыс. рублей)
1	Льготы по земельному налогу в виде пониженной налоговой ставки:	
1.1	Юридические лица (за исключением бюджетных организаций)	5 638
1.2	Граждане, индивидуальные предприниматели	1 173
2.	Льготы по земельному налогу в виде освобождения от налогообложения.	
2.1	Садоводческие товарищества	0
2.2.	Физические лица, имеющие трех и более несовершеннолетних детей;	509

№ п/п	Наименование льготы	Выпадающие доходы бюджета города - налоговые расходы, (тыс. рублей)
	<p>пенсионеры, получающие пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством, а также лица, достигшие возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины), которым в соответствии с законодательством Российской Федерации выплачивается ежемесячное пожизненное содержание;</p> <p>дети до 18 лет включительно, не имеющие родителей, находящиеся на полном государственном обеспечении или находящиеся под опекой (попечительством);</p> <p>граждане, подвергшиеся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне, получившие суммарную эффективную дозу облучения более 5 бэр (группа "А" и группа "Б");</p> <p>физические лица, соответствующие условиям, необходимым для назначения пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, действовавшим на 31 декабря 2018 года;</p> <p>граждане - собственники (пользователи/ владельцы) земельных участков</p>	
	Итого выпадающие доходы бюджета	7 320

1.1.4. Оценка востребованности плательщиками предоставленных налоговых льгот

Востребованность налоговой льготы определяется соотношением численности плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, и общей численностью плательщиков за период 2021-2023 и составляет:

Показатель	2021	2022	2023
Численность плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, чел.	3 667	3 542	4 799
Общая численность плательщиков, чел.	28 620,0	29 241,0	29 937,0
Уровень востребованности, %	12,8	12,1	16,0

Согласно данным, представленным в таблице, следует, что в отчетном году востребованность предоставленных льгот по земельному налогу составила 16,0 % от общей численности плательщиков, что свидетельствует о востребованности льготы и соответствии целям социально-экономического развития города Рубцовска.

1.2. Оценка результативности налоговых расходов

1.2.1. Критерием результативности налогового расхода, в соответствии с целями социально-экономической политики города Рубцовска, направленными на снижение налогового бремени населения и рост уровня и качества жизни граждан, является показатель повышения уровня доходов социально незащищенных и льготных категорий населения.

В результате применения налоговой льготы по земельному налогу одним физическим лицом, относящимся к социально незащищенным и льготным категориям населения, получен дополнительный доход в среднем:

за 2023 год – 1 682,0 тыс. рублей /4569 чел. = 368,1 рублей;

за 2022 год – 1 608,0 тыс. рублей /3 309 чел. = 485,9 рублей;

В результате применения налоговой льготы по земельному налогу одним юридическим лицом, относящимся к льготным категориям плательщиков, получен дополнительный доход в среднем:

за 2023 год – 5 638,0 тыс.рублей / 230 плательщиков = 24 513,0 рублей;

за 2022 год – 5 840,0 тыс.рублей / 232 плательщика = 25 172,4 рублей.

1.2.2. Оценка бюджетной эффективности налоговых расходов

Оценка предоставленных налоговых льгот по земельному налогу малообеспеченным и социально незащищенным категориям плательщиков за 2021 - 2023 годы в разрезе категорий получателей налоговой льготы представлена в таблице по форме к Порядку оценки налоговых расходов муниципального образования город Рубцовск Алтайского края, утвержденному постановлением Администрации города Рубцовска Алтайского края от 29.01.2021 № 201 (с изменениями).

Действие социальных налоговых расходов по земельному налогу способствует достижению установленных целей социально-экономической политики города Рубцовска посредством повышения доходов населения, что свидетельствует о его положительной результативности.

Социальные налоговые расходы, направлены на поддержку социально незащищенных групп населения, отвечают общественным интересам, а также способствуют повышению уровня и качества жизни отдельных категорий граждан, снижению социального неравенства. Социальные налоговые расходы являются эффективными и не требующими отмены.

Действие стимулирующих налоговых расходов по земельному налогу способствуют повышению конкурентоспособности и направлены на достижение целей социально-экономической политики города Рубцовска.

По результатам проведенной оценки эффективности налоговые расходы по земельному налогу города Рубцовска соответствуют критериям целесообразности и подлежат сохранению и применению в 2024 году.

2. Оценка налоговых расходов по налогу на имущество физических лиц по итогам 2023 года.

2.1. Оценка целесообразности налоговых расходов

На территории города Рубцовска льготы по налогу на имущество физических лиц предоставляются в соответствии с решением Рубцовского городского совета депутатов Алтайского края от 17.10.2019 № 352 «О налоге на имущество физических лиц на территории муниципального образования город Рубцовск Алтайского края» (с изменениями от 22.04.2021 № 607, от 17.06.2021 № 651, далее - Решение).

2.1.1. Налоговые льготы в виде частичного освобождения от уплаты налога на имущество физических лиц установлены в отношении следующих категорий

налогоплательщиков:

- в соответствии с п.п. 2 п. 3 Решения установлены налоговые льготы в виде частичного освобождения от уплаты налога на имущество физических лиц в размере 1,0% в отношении следующих категорий налогоплательщиков:

индивидуальных предпринимателей в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, а также в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей (целевая категория льготы – стимулирующая, цель предоставления налоговой льготы – поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства, эффективность налоговой льготы – эффективна);

- в соответствии с п.п. 3 п. 3 Решения установлены налоговые льготы в виде частичного освобождения от уплаты налога на имущество физических лиц в размере 0,25 % в отношении следующих категорий налогоплательщиков:

граждан, индивидуальных предпринимателей – собственников объектов недвижимости по прочим объектам налогообложения, не содержащимся в п.п. 1 и п.п. 2 п. 3 Решения (целевая категория льготы – социальная, цель налоговой льготы – социальная поддержка населения, эффективность налоговой льготы – эффективна);

- в соответствии с п. 4 Решения освобождается от уплаты налога на имущество физических лиц следующая категория налогоплательщиков:

дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей в отношении объектов налогообложения, находящихся в собственности налогоплательщиков, не использующихся налогоплательщиками в предпринимательской деятельности, и в которых налогоплательщики зарегистрированы по месту постоянного жительства (целевая категория льготы – социальная, цель налоговой льготы – социальная поддержка населения, эффективность налоговой льготы – эффективна).

2.1.2. Общий объем выпадающих (недополученных) доходов бюджета в результате предоставления налоговых льгот (налоговых расходов) по налогу на имущество физических лиц в 2023 году составил 18 336 тыс. рублей.

Выпадающие доходы по налогу на имущество физических лиц

№ п/п	Наименование льготы	Выпадающие доходы бюджета города - налоговые расходы, (тыс рублей)
1	Льготы по налогу на имущество в виде пониженной налоговой ставки:	
1.1	Индивидуальные предприниматели в соответствии с п.п. 2 п. 3 Решения	11 224
1.2	Граждане, индивидуальные предприниматели в соответствии с п.п. 3 п. 3 Решения	7 101
2.	Льготы по налогу на имущество в виде освобождения от налогообложения	
2.1	Дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей	11

№ п/п	Наименование льготы	Выпадающие доходы бюджета города - налоговые расходы, (тыс рублей)
	Итого выпадающие доходы	18336

2.1.3. Оценка востребованности плательщиками предоставленных налоговых льгот

Востребованность налоговой льготы определяется соотношением численности плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, и общей численностью плательщиков за период 2021-2023 составила:

Показатель	2021	2022	2023
Численность плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, чел.	4 151	4 067	4 125
Общая численность плательщиков, чел.	87 728	88 081	88 254
Уровень востребованности, %	4,7	4,6	4,7

Согласно данным, представленным в таблице, следует, что в отчетном году востребованность предоставленных льгот по налогу на имущество составила 4,7 % от общей численности плательщиков, что свидетельствует о востребованности льготы и соответствии целям социально-экономического развития города Рубцовска.

2.2. Оценка результативности налоговых расходов

2.2.1. Критерием результативности налогового расхода, в соответствии с целями социально-экономической политики города Рубцовска, направленными на снижение налогового бремени населения и рост уровня и качества жизни граждан, является показатель повышения уровня доходов социально незащищенных и льготных категорий населения.

В результате применения налоговой льготы по налогу на имущество физических лиц одним физическим лицом, относящимся к социально незащищенным и льготным категориям населения, получен дополнительный доход в среднем:

за 2023 год – 18 336 тыс. рублей /4 125 чел. = 4 445,1 рублей;

за 2022 год – 15 283 тыс. рублей /4 067 чел. = 3 757,8 рублей.

2.2.2. Оценка бюджетной эффективности налоговых расходов

Оценка предоставленных налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц малообеспеченным и социально незащищенным категориям плательщиков за 2023 год в разрезе категорий получателей налоговой льготы представлена в таблице по форме к Порядку оценки налоговых расходов муниципального образования город Рубцовск Алтайского края, утвержденному постановлением Администрации города Рубцовска Алтайского края от 29.01.2021 № 201(с изменениями).

По результатам проведенной оценки эффективности налоговые расходы по налогу на имущество муниципального образования город Рубцовск Алтайского края соответствуют критериям целесообразности и подлежат сохранению и применению в 2024 году.

3. Результаты оценки налоговых расходов

3.1. Социальные налоговые расходы

Целью социальных налоговых расходов является необходимость обеспечить социальную поддержку населения. Применение налоговых расходов способствует снижению налоговой нагрузки на население, повышению уровня и качества жизни граждан.

Все социальные налоговые расходы по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц признаны эффективными поскольку отвечают общественным интересам и направлены на решение социальных задач социально-экономической политики города Рубцовска по повышению уровня и качества жизни малоимущих и социально незащищенных категорий граждан.

Данная льгота по социальным расходам является востребованной.

3.2. Стимулирующие налоговые расходы

Стимулирующие налоговые расходы направлены на обеспечение устойчивого функционирования субъектов предпринимательской деятельности и последующий рост поступлений в бюджет города.

Все стимулирующие налоговые расходы по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц признаны востребованными и эффективными.

Исходя из результатов проведенной оценки эффективности налоговых расходов бюджета города в 2023 году, предоставленные налоговые расходы признаются эффективными и не требуют отмены.