

Отчет о результатах оценки эффективности налоговых расходов по местным налогам за 2020 год по Натальинскому муниципальному образованию Балаковского муниципального района Саратовской области

Оценка эффективности налоговых расходов проводится в соответствии с основными положениями постановления Правительства Российской Федерации от 22 июня 2019 года № 796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и постановления администрации Натальинского муниципального образования от 27 декабря 2019 года № 124 «Об утверждении порядка формирования перечня налоговых расходов и порядка оценки эффективности налоговых расходов Натальинского муниципального образования».

Оценка эффективности налоговых расходов проводится в целях минимизации риска предоставления неэффективных налоговых расходов. Результаты оценки используются при формировании проекта муниципального бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

В соответствии с Порядком сформирован реестр налоговых расходов Натальинского муниципального образования, действовавших в 2020 году.

Информация о потерях бюджета Натальинского муниципального образования по причине предоставления налоговых льгот представлена в приложении №1.

В 2020 году на территории Натальинского муниципального образования льготы предоставлялись только по земельному налогу.

Решением Совета Натальинского муниципального образования от 29 октября 2014 года № 165 «Об установлении на территории Натальинского муниципального образования Балаковского муниципального района Саратовской области земельного налога» (далее – решение о земельном налоге) налоговые льготы по земельному налогу установлены для 6 категорий налогоплательщиков, 4 из которых – физические лица.

В зависимости от целевой категории определены основные виды налоговых расходов на территории Натальинского муниципального образования, действующие в 2020 году: социальные, технические и стимулирующие.

В соответствии с решением о земельном налоге к социальным налоговым расходам относятся следующие льготы:

1. в размере 100% от суммы налога ветеранам и инвалидам Великой Отечественной войны в отношении земельных участков:

- занятых (предназначенных) для размещения домов индивидуальной жилой застройки (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилому фонду);

- приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства.

- предназначенных для размещения гаражей (земельные участки гаражей (индивидуальных и кооперативных) для хранения индивидуального автотранспорта), не используемых в предпринимательской деятельности.

2. в размере 75% от суммы налога инвалидам I и II групп инвалидности в отношении земельных участков:

- занятых (предназначенных) для размещения домов индивидуальной жилой застройки (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилому фонду);

- приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства.

- предназначенных для размещения гаражей (земельные участки гаражей (индивидуальных и кооперативных) для хранения индивидуального автотранспорта), не используемых в предпринимательской деятельности.

3. в размере 75% от суммы налога физическим лицам, являющимся членами малоимущей семьи или малоимущими гражданами в соответствии со статьей 6 Федерального закона от 24 октября 1997 года № 134-ЗСО «О прожиточном минимуме в Российской Федерации» в отношении земельных участков:

- занятых (предназначенных) для размещения домов индивидуальной жилой застройки (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилому фонду);

- приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства.

- предназначенных для размещения гаражей (земельные участки гаражей (индивидуальных и кооперативных) для хранения индивидуального автотранспорта), не используемых в предпринимательской деятельности.

4. в размере 75% от суммы налога имеющим трех и более детей гражданам, семьи которых признаются многодетными в соответствии с Законом Саратовской области от 1 августа 2005 года № 74-ЗСО «О мерах социальной поддержки многодетных семей в Саратовской области» в отношении земельных участков:

- занятых (предназначенных) для размещения домов индивидуальной жилой застройки (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилому фонду);

- приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства.

- предназначенных для размещения гаражей (земельные участки гаражей (индивидуальных и кооперативных) для хранения индивидуального автотранспорта), не используемых в предпринимательской деятельности.

К техническим налоговым расходам относятся следующие льготы:

1. в размере 100% от суммы налога налогоплательщикам в отношении земельных участков общего пользования, занятых площадями, шоссе, аллеями, переулками, тупиками, улицами, проездами, набережными, скверами, парками, садами, пляжами, водными объектами.

К стимулирующим налоговым расходам относятся следующие льготы:

1. в размере 13% от суммы налога налогоплательщикам - организациям-инвесторам, имеющим действующий инвестиционный договор с уполномоченным органом исполнительной власти Саратовской области в сфере инвестиционной политики и реализующим инвестиционный проект с общим объемом инвестиций не менее 650 миллионов рублей, в соответствии с приоритетными направлениями развития экономики, на время, не превышающее срок строительства, но не более 5 налоговых периодов, в отношении земельных участков:

- предоставленных для строительства объектов градостроительной деятельности в рамках реализации инвестиционного проекта.

1. Оценка эффективности социальных налоговых расходов Натальинского муниципального образования

1.1 Оценка целесообразности социальных налоговых расходов

1.1.1 Соответствие социальных налоговых расходов целям и задачам муниципальных программ или целям социально-экономической политики:

Налоговый расход	Наименование документа стратегического планирования	Цель документа стратегического планирования
Освобождение от уплаты земельного налога: - ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны (льгота в размере 100%), - инвалидов I и II групп инвалидности (льгота в размере 75%), - малоимущих граждан и членов малоимущей семьи (льгота в размере 75%), - граждан, имеющих трех и более детей, чьи семьи признаны многодетными (льгота в размере 75%).	Стратегия социально-экономического развития Балаковского муниципального района до 2030 года	- Приоритет: Сохранение, воспроизводство и развитие человеческого потенциала района. - Приоритет: Повышение качества жизни населения Балаковского муниципального района.

1.1.2 Востребованность социальных налоговых расходов:

По физическим лицам льготы, определяемые социальными налоговыми расходами, предоставляются в виде полного или частичного освобождения от уплаты налога отдельным категориям налогоплательщиков, относящимся к социально незащищенным группам населения.

Согласно данным приложения №1 (здесь и далее цифровые значения для анализа берутся из данного приложения) общий объем налогового расхода за 2020 год, предоставленной данной категории физических лиц, составил 61,0 тыс.рублей, или 61% к уровню 2019 года. Доля налогового расхода в общей величине налога, предъявленного к уплате физическими лицами, составляет 1,5%.

Количество льготников составило 108 человека, или 105,9% к уровню 2019 года и 1,5% к общему количеству налогоплательщиков – физических лиц. Данные показатели свидетельствуют о востребованности указанного налогового расхода.

1.1.3 Отсутствие значимых отрицательных внешних эффектов:

Социальные налоговые расходы не носят экономического характера и не оказывают отрицательного влияния на показатели достижения целей социально-экономической политики как Натальинского муниципального образования, так и Балаковского муниципального района в целом, и их эффективность определяется социальной значимостью.

1.2 Оценка результативности социальных налоговых расходов

Оценка результативности производится на основании влияния налогового расхода на результаты реализации соответствующей муниципальной программы (ее структурных элементов), либо достижение иных целей социально-экономической политики публично-правового образования, не отнесенных к действующим муниципальным программам и включает оценку социальной, экономической или бюджетной эффективности налогового расхода.

Целью социального налогового расхода является социальная поддержка незащищенных групп населения.

Применение налогового расхода способствуют снижению налогового бремени населения, повышению уровня доходов и качества жизни граждан, социальной защищенности населения, снижению социального неравенства, что соответствует направлению социально-экономической политики муниципального образования.

В отношении социальных налоговых расходов по физическим лицам:

В результате действия налогового расхода одним физическим лицом, относящимся к категории социально незащищенного населения, применившим налоговую льготу, получен дополнительный доход в среднем:

- за 2020 год – 564,8 рублей,
- за 2019 год – 980,4 рублей,
- за 2018 год – 743,4 рублей.

В связи этим, действие налогового расхода способствует достижению установленных целей социально-экономической политики муниципального образования посредством повышения доходов населения, что свидетельствует о его положительной результативности.

При применении, в качестве альтернативных механизмов достижения целей социально-экономического развития муниципального образования, выплаты социально-незащищенным гражданам или организациям субсидий по уплате земельного налога, следует учитывать возникающие расходы организационно-административного характера (расходы на выплату заработной платы работникам, осуществляющим выдачу субсидий, организацию рабочих мест и т.д.), которые будут осуществляться за счет средств местного бюджета. Органы местного самоуправления, предоставляя льготу по уплате налога, избегают затрат по его администрированию, т.к. вся затратная сторона ее администрирования ложится на налоговые органы, финансируемые за счет иного уровня бюджета.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод о том, что применение иных механизмов достижения целей социально-экономического развития муниципального образования является более затратным и экономически невыгодным.

Выводы о результатах оценки эффективности социальных налоговых расходов Натальинского муниципального образования

Налоговые расходы носят социальный характер, направлены на поддержку социально незащищенных групп населения, отвечают общественным интересам, соответствуют целям

муниципальной программы развития Натальинского муниципального образования, являются востребованными, не несут в себе значимых отрицательных внешних эффектов в отношении экономического развития муниципального образования.

Таким образом, социальные налоговые расходы, предоставляемые отдельным категориям граждан, признаются эффективными и не требующими отмены. Чтобы не допустить в дальнейшем снижения уровня доходов у социально-незащищенных слоев населения, целесообразно сохранить имеющиеся льготы.

2. Оценка эффективности технических налоговых расходов Натальинского муниципального образования

2.1 Оценка целесообразности технических налоговых расходов

2.1.1 Соответствие технических налоговых расходов целям и задачам муниципальных программ или целям социально-экономической политики:

Налоговый расход	Наименование документа стратегического планирования	Цель документа стратегического планирования
Освобождение от уплаты земельного налога в размере 100%: - налогоплательщиков в отношении земельных участков общего пользования, занятых площадями, шоссе, аллеями, переулками, тупиками, улицами, проездами, набережными, скверами, парками, садами, пляжами, водными объектами	Стратегия социально-экономического развития Балаковского муниципального района до 2030 года	- Приоритет: Повышение эффективности управления, обеспечение устойчивости бюджетной системы района (Задача: Совершенствование методов планирования и управления бюджетным процессом)

2.1.2 Востребованность технических налоговых расходов:

В 2020 году технической льготой по земельному налогу пользовалась администрация Натальинского муниципального образования с пониженной ставкой налога в размере 0%.

Общий объем налогового расхода за 2020 год по администрации Натальинского муниципального образования составил 1 513,0 тыс. рублей или 100% к уровню 2019 года. Доля налогового расхода в общей величине налога, предъявленного к уплате юридическими лицами, составляет 29,3%.

Доля льготников в общем количестве налогоплательщиков составляет 1,96%.

Администрация Натальинского муниципального образования пользуется данной льготой в течение всех трех лет проведения анализа. На основании вышеизложенного можно сделать вывод о востребованности данной льготы.

2.1.3 Отсутствие значимых отрицательных внешних эффектов:

Основной целью введения технических налоговых расходов является оптимизация встречных бюджетных финансовых потоков. Иными словами при предоставлении льготы бюджет не получает доход в виде налогов, но и не несет расходы по финансированию хозяйствующих субъектов на величину этих налогов. Объем выпадающих доходов бюджета Натальинского муниципального образования в результате применения данной налоговой льготы по земельному налогу обеспечило снижение доли расходов на 1 513,0 тыс. рублей в 2020 году. Снижение встречных финансовых потоков в 2020 году равно объему налоговых расходов и составило 1 513,0 тыс. рублей.

Применение данного вида налоговых расходов позволяет снизить бюджетные расходы на финансирование администрации Натальинского муниципального образования, что способствует высвобождению финансовых ресурсов для достижения целей социально-экономической политики по развитию Балаковского района в целом, его действие в 2020 году признано целесообразным и эффективным.

2.2 Оценка результативности технических налоговых расходов

В отношении технических налоговых расходов, предоставленных администрации Натальинского муниципального образования, оценка проводилась путем определения бюджетной эффективности.

Оценка бюджетной эффективности предполагает оценку результатов экономической деятельности категорий налогоплательщиков, которым предоставлена налоговая льгота, с позиции влияния на расходы бюджета муниципального образования.

Для определения бюджетной эффективности налоговых расходов рассчитывается коэффициент бюджетной эффективности. Льгота признается эффективной, если коэффициент больше, либо равен единице.

Расчет коэффициента бюджетной эффективности осуществляется с использованием критерия оптимизации расходов бюджета Натальинского муниципального образования, который предусматривает сокращение встречных финансовых потоков при одновременном снижении налоговой нагрузки на организации, полностью или частично финансируемые из бюджета муниципального образования, и объема бюджетного финансирования.

$$K_{бз} = \frac{(БФ - БФ_{нл})}{(РО - РО_{нл})}, \text{ где:}$$

БФ - объем бюджетного финансирования организаций при отсутствии налоговой льготы (рублей);

БФ_{нл} - объем бюджетного финансирования организаций при условии предоставления налоговой льготы (рублей);

РО - расходы организаций по уплате налогов при отсутствии налоговой льготы (рублей);

РО_{нл} - расходы организаций по уплате налогов при условии предоставления налоговой льготы (рублей).

Расчет коэффициента бюджетной эффективности по Администрации Натальинского муниципального образования

$$K_{бз} = \frac{50\,619\,267,30 - 49\,106\,267,30}{50\,619\,267,30 - 49\,106\,267,30} = 1,0$$

Результаты оценки бюджетной эффективности налоговых льгот за 2020 год

Вид налога	Категория налогоплательщиков	Количество организаций (индивидуальных предпринимателей) данной категории налогоплательщиков, получивших налоговую льготу	Сумма предоставленной налоговой льготы (тыс. рублей)	Коэффициент бюджетной эффективности налоговой льготы
Земельный налог	Органы местного самоуправления (администрация Натальинского муниципального образования)	1	1 513,0	1,0

Коэффициент бюджетной эффективности равен единице, следовательно, льгота по земельному налогу за 2020 год в отношении администрации Натальинского муниципального образования признается эффективной.

Выводы по результатам оценки эффективности технических налоговых расходов Натальинского муниципального образования

Целью применения технических налоговых расходов является оптимизация встречных бюджетных финансовых потоков.

Выпадающие доходы бюджета Натальинского муниципального образования в результате применения данной налоговой льготы по земельному налогу обеспечило снижение доли расходов администрации муниципального образования на:

- 1 513,0 тыс.рублей в 2020 году,
- 1 512,9 тыс.рублей в 2019 году,
- 626,1 тыс.рублей в 2018 году,

Технические налоговые расходы в отношении администрации Натальинского муниципального образования соответствуют задачам Стратегии социально-экономического развития Балаковского муниципального района до 2030 года, являются востребованными, не несут в себе значимых отрицательных внешних эффектов в отношении экономического развития муниципального образования, имеют положительные индикаторы бюджетной эффективности и поэтому признаются эффективными и не требующими отмены.

3. Оценка эффективности стимулирующих налоговых расходов Натальинского муниципального образования

В 2020 году стимулирующими налоговыми расходами на территории Натальинского муниципального образования налогоплательщики не воспользовались.

**Председатель комитета
финансов администрации Балаковского
муниципального района**



С.Ю. Яковенко

30 июля 2021 года

Оценка

потерь бюджета Натальинского муниципального образования по причине предоставления налоговых расходов за 2020 год

№ п/п	Наименование показателя	2018	2019	2020	Примечание
1	2	3	4	5	6
Земельный налог					
Социальные налоговые расходы					
1.	Наименование льготной категории получателей налоговых льгот: - ветераны и инвалиды ВОВ; - инвалиды I и II групп инвалидности; - малоимущие граждане и физические лица, являющиеся членами малоимущих семей; - граждане, имеющие 3-х и более детей, семьи которых признаются многодетными				
Вид налоговой льготы: освобождение от налогообложения по решениям представительного органа муниципального образования (согласно ст. 387 НК РФ)					
1.1	Налоговая база по налогу за период, тыс. руб.	2 425 995,0	2 388 251,0	1 997 184,0	
1.2	Размер сокращения налоговой базы за период, тыс. руб.	2 425 995,0	2 388 251,0	1 997 184,0	При полном или частичном освобождении от налогообложения
1.3	Базовая ставка налога, зачисляемого в бюджет сельского поселения, %	100	100	100	
1.4	Льготная ставка налога, зачисляемого в бюджет сельского поселения, %				
	- ветеранов и инвалидов ВОВ	0	0	0	
	- инвалиды I и II групп инвалидности	25	25	25	
	- малоимущие граждане	25	25	25	
	- граждане, имеющие 3-х и более детей	25	25	25	
1.5	Сумма налога, предъявленного к уплате, тыс.рублей	5 768,0	5 567,0	4 128,0	
1.6	Сумма потерь бюджета (сумма недополученных доходов) по причине предоставления налоговых льгот указанным категориям налогоплательщиков	84,0	100,0	61,0	

1.7	Количество налогоплательщиков, человек	5 841	6 358	7 182
1.8	Количество налогоплательщиков, применяющих налоговые льготы, человек	113	102	108
1.9	Доля налогоплательщиков, применяющих налоговые льготы, %	1,93	1,60	1,50
Технические налоговые расходы				
1.	Наименование льготной категории получателей налоговых льгот: -налогоплательщики в отношении земельных участков общего пользования, занятых площадями, шоссе, аллеями, переулками, туниками, улицами, проездами, набережными, скверами, парками, садами, пляжами, водными объектами			
	Вид налоговой льготы: освобождение от налогообложения по решениям представительного органа муниципального образования			
	(согласно ст. 387 НК РФ)			
1.1	Налоговая база по налогу за период, тыс. руб.	676 884,0	925 195,0	784 702,0
1.2	Размер сокращения налоговой базы за период, тыс. руб.	676 884,0	925 195,0	784 702,0
1.3	Базовая ставка налога, зачисляемого в бюджет сельского поселения, %	100	100	100
1.4	Льготная ставка налога, зачисляемого в бюджет сельского поселения, %	0	0	0
1.5	Сумма налога, предъявленного к уплате, тыс.рублей	4 682,0	5 522,0	5 166,0
1.6	Сумма потерь бюджета (сумма недополученных доходов) по причине предоставления налоговых льгот указанным категориям налогоплательщиков	626,1	1 512,9	1 513,0
1.7	Количество налогоплательщиков, единиц	54	53	51
1.8	Количество налогоплательщиков, применяющих налоговые льготы, единиц	2	1	1
1.9	Доля налогоплательщиков, применяющих налоговые льготы, %	3,70	1,88	1,96

При полном или частичном освобождении от налогообложения

При применении пониженной ставки налога