Аналитическая записка

о результатах оценки эффективности предоставленных налоговых расходов городского поселения Березово

за 2022 год

Оценка эффективности предоставленных налоговых расходов городского поселения Березово (далее – налоговые расходы) за 2022 год проведена в соответствии с порядком, утвержденным постановлением администрации Березовского района от 20 августа 2020 года № 758 «О Порядке оценки налоговых расходов Березовского района и городского поселения Березово» (в ред. от 14.09.2022 года).

В ходе проведения оценки эффективности налоговых расходов осуществлялась оценка целесообразности, т.е. оценивалась востребованность налоговых расходов, соответствие целям, задачам муниципальных программ и (или) целям социально-экономической политики и осуществлялась оценка их результативности.

В соответствии с порядком, утвержденным постановлением администрации Березовского района от 20 августа 2020 года № 759 «О порядке формирования перечня налоговых расходов Березовского района и городского поселения Березово», Комитетом по финансам администрации Березовского района приказом от 03.11.2021 года № 54 утвержден перечень налоговых расходов городского поселения Березово в соответствии с целями муниципальных программ района и поселения и (или) целями социально-экономической политики поселения.

Оценка эффективности предоставленных налоговых расходов проведена кураторами налоговых расходов. Путем обобщения всех результатов оценки Комитет по финансам сформировал сводный отчет об оценке эффективности налоговых расходов за 2022 год, который является приложением к настоящей аналитической записке.

За 2022 год общая сумма налоговых расходов составила 1 578,0 тыс. руб., что на 51,0 тыс. руб. или на 3,1 % меньше, чем за 2021 год. Их доля в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета городского поселения Березово составила 2,3 процента.

Информация о структуре и динамике налоговых расходов по видам налогов за 2020 – 2022 годы представлена в таблице 1.

Таблица 1

Структура и динамика налоговых расходов по видам налогов за 2020 – 2022 годы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  | **Наименование показателей** | **2020 год** | **2021 год**  | **2022 год**  |
| 1 | Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения, тыс. рублей | **53 245,3** | **61 008,2** | **67 462,9** |
| 1.1 | Налоговые расходы, обусловленные льготами, пониженными ставками, установленными решениями Совета депутатов гп Березово, тыс. рублей | 1 501,0 | 1 629,0 | 1 578,0 |
| 1.2 | Темп роста (снижения) суммы налоговых расходов к предыдущему году, % | 95,7% | 108,5% | 96,9% |
| 1.3 | В процентах к объему налоговых и неналоговых доходов | 2,8 | 2,7 | 2,3 |
| 2 | Поступление земельного налога, тыс. рублей  | 5 081,9 | 6 311,2 | 6 091,7 |
| 2.1 | Выпадающие доходы в связи с полным освобождением от уплаты земельного налога в соответствии с Решением Совета депутатов городского поселения Березово от 28.03.2018 № 118 «О земельном налоге на территории городского поселения Березово», тыс. рублей  | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2.2 | Темп роста (снижения) суммы налоговых расходов к предыдущему году, % | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2.3 | В процентах к поступлению земельного налога  | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3 | Поступление налога на имущество физических лиц, тыс. рублей | 2 310,4 | 1 941,0 | 2 208,6 |
| 3.1 | Выпадающие доходы, обусловленные предоставленным понижением налоговой ставки в соответствии с Решением Совета депутатов городского поселения Березово от 28 ноября 2014 года № 75 «О налоге на имущество физических лиц на территории ГП Березово», тыс. рублей | 1 501,0 | 1 629,0 | 1 578,0 |
| 3.2 | Темп роста (снижения) суммы предоставленных налоговых расходов к предыдущему году, % | 95,7% | 108,5% | 96,9% |
| 3.3 | В процентах к поступлению налога на имущество физических лиц | 65,0 | 83,9 | 71,4 |

В Перечень включено 5 налоговых расходов, обусловленных льготами, пониженными ставками, которые установлены решениями Совета депутатов городского поселения Березово по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц, из них 5 налоговых расходов отнесены к 4 муниципальным программам. По целевым категориям льготы определены: 1 - социальная, 4- стимулирующие.

Стимулирующие льготы направлены на создание благоприятных условий для привлечения инвестиций, на развитие малого и среднего предпринимательства и последующее увеличение доходов бюджета поселения, а также на поддержку некоммерческих организаций. В 2020 - 2022 годах доля стимулирующих льгот в объеме налоговых расходов составила 100%.

Социальная льгота направлена на повышение доходов и качества жизни населения поселения. В 2020-2022 годах социальная льгота была не востребована.

**1. Эффективность налоговых расходов по земельному налогу.**

В соответствии Решением Совета депутатов городского поселения Березово от 28.03.2018 № 118 «О земельном налоге на территории городского поселения Березово» налоговые расходы предоставлены в виде полного освобождения от уплаты земельного налога, подлежащего зачислению в бюджет городского поселения Березово.

*1. Для реализации Стратегии социально-экономического развития Березовского района до 2020 года и на период до 2030 года (далее – Стратегия) предоставлен 1 налоговый расход, куратором которого является Комитет спорта и социальной политики администрации Березовского района.*

Льгота имеет социальный характер и предоставлена ветеранам и инвалидам ВОВ, труженикам тыла.

Фактически в 2022 году налоговой льготой по земельному налогу налогоплательщики не воспользовались.

Критерии, используемые для оценки эффективности предоставленных налоговых расходов и их результаты:

- цель предоставления - повышение уровня доходов и качества жизни населения г.п. Березово - соответствует;

- льгота была не востребована по вышеуказанному налоговому расходу.

На территории г.п. Березово проживает только 12 человек тружеников тыла (относятся к ветеранам ВОВ), по которым отсутствует информация о наличии в собственности земельных участков, так как информация относится к персональным данным налогоплательщиков (Ф.И.О., адрес и площадь земельного участка). Льгота, предоставленная решением муниципального образования не востребована по причине применения налоговым органом льгот, установленных п. 5 статьи 391 Налогового кодекса РФ в виде уменьшения налоговой базы при расчете земельного налога на величину кадастровой стоимости 600 квадратных метров площади земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении налогоплательщиков, относящихся к одной из следующих категорий:

 -ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны, а также ветеранов и инвалидов боевых действий;

- пенсионеров, получающих пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством.

Установленные льготы Налоговым кодексом РФ по информации куратора можно отнести к альтернативным механизмам поддержки.

С 2018 год льгота является не востребованной со стороны налогоплательщиков, но соответствует целям Стратегии. Льгота может быть востребована в будущем, в случае, если налоговые льготы, установленные Налоговым кодексом РФ, не будут полностью освобождать плательщиков от уплаты земельного налога.

*2. К муниципальной программе «Социальная поддержка жителей Березовского района» отнесен 1 налоговый расход, куратором которого является Комитет спорта и социальной политики администрации Березовского района.*

Льгота предоставлена социально-ориентированным некоммерческим организациям, имеющим право на получение поддержки в соответствии со статьей 31.1 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ.

Фактически в 2022 году налоговой льготой по земельному налогу налогоплательщики не воспользовались.

Критерии, используемые для оценки эффективности предоставленных налоговых расходов и их результаты:

- цели муниципальной программы: стимулирующая поддержка некоммерческих организаций – соответствует налоговому расходу;

- льгота была не востребована по вышеуказанному налоговому расходу.

Категория плательщиков – социально-ориентированные некоммерческие организации не воспользовались установленной льготой по причине отсутствия у данной категории в собственности земельных участков.

Льгота может быть востребована в будущем, так как направлена на заинтересованность организаций в приобретении земельных участков в собственность в целях развития своей социальной деятельности.

На территории гп. Березово зарегистрировано 17 социально-ориентированных организаций.

По данным куратора налоговых расходов альтернативные механизмы муниципальной поддержки отсутствуют, предлагается сохранить действие налоговой льготы, т.к. соответствуют целям муниципальной программы.

*3. К муниципальной программе «Культурное пространство Березовского района» отнесен 1 налоговый расход, куратором которого является Комитет культуры администрации Березовского района.*

Льгота предоставлена социально-ориентированным некоммерческим организациям, имеющим право на получение поддержки в соответствии со статьей 31.1 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ.

Фактически в 2022 году налоговой льготой по земельному налогу налогоплательщики не воспользовались.

Критерии, используемые для оценки эффективности предоставленных налоговых расходов и их результаты:

- цели муниципальной программы: стимулирующая поддержка некоммерческих организаций – соответствует налоговому расходу;

- льгота была не востребована по вышеуказанному налоговому расходу.

Категория плательщиков – социально-ориентированные некоммерческие организации не воспользовались установленной льготой по причине отсутствия у данной категории в собственности земельных участков.

Льгота может быть востребована в будущем, так как направлена на заинтересованность организаций в приобретении земельных участков в собственность в целях развития своей социальной деятельности.

По данным куратора налоговых расходов альтернативные механизмы муниципальной поддержки отсутствуют, предлагается сохранить действие налоговой льготы, т.к. соответствуют целям муниципальной программы.

*4. К муниципальной программе «Развитие экономического потенциала Березовского района» отнесены* 2 налоговых расхода, куратором которых является Комитет по экономической политике администрации Березовского района.

Льготы предоставлены 2 категориям плательщиков и имеют стимулирующий характер:

- организациям в отношении земельных участков, в границах которых реализуются инвестиционные проекты в соответствии с соглашением о защите и поощрении капиталовложений;

- субъектам малого и среднего предпринимательства в отношении земельных участков, в границах которых реализуются инвестиционные проекты, в соответствии с приоритетными направлениями развития Березовского района.

Налоговый расход в 2022 году по данным категориям отсутствует.

Критерии, используемые для оценки эффективности предоставленных налоговых расходов и их результаты:

- цели государственной программы: создание благоприятных условий для привлечения инвестиций, соответствуют 2 налоговым расходам;

- востребованности плательщиков в налоговых льготах нет, по причине отсутствия на территории г.п. Березово реализуемых инвестиционных проектов в отчетном периоде.

Льготы оказались невостребованными, но соответствует целям муниципальной программы и направлены на привлечение инвестиций и расширение экономического потенциала Березовского района.

По данным куратора налоговых расходов альтернативные механизмы муниципальной поддержки отсутствуют, предлагается сохранить действие всех налоговых льгот.

**2. Эффективность налоговых расходов по налогу на имущество физических лиц.**

В соответствии Решением Совета депутатов г.п. Березово от 28.11.2014 № 75 «О налоге на имущество физических лиц на территории г.п. Березово» налоговые расходы предоставлены в виде понижения налоговой ставки с 2-х до 1 процента по налогу на имущество физических лиц, подлежащего зачислению в бюджет г.п. Березово. 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.

Льгота имеет стимулирующий характер.

*К муниципальной программе «Формирование комфортной потребительской среды в городском поселении Березово» отнесен 1 налоговый расход с общим объемом 1 578,0 тыс. руб.*

Количество объектов налогообложения, включенным в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, по которым налог был предъявлен к уплате, составило 79 единиц.

Критерии, используемые для оценки эффективности предоставленных налоговых расходов и их результаты:

- цели муниципальной программы: создание условий для развития малого и среднего предпринимательства г.п. Березово, чтосоответствует налоговому расходу;

- востребованность плательщиками налоговой льготой в общем количестве плательщиков по налогу составляет – 2,1%, востребованность, которая определяется в количестве плательщиков, которые имеют право на льготу - 100%. Количество плательщиков, воспользовавшихся льготой в 2022 году составляет 60 плательщиков.

Налоговый расход данной муниципальной программы отвечает критерию востребованности.

Предложенный куратором альтернативный механизм в виде предоставления индивидуальным предпринимателям в заявительном порядке налогового вычета на возмещение части затрат по налогу на имущество физических лиц, при установленной ставке 2%. При альтернативном механизме возникнут издержки предпринимательской деятельности (расходы на выплату заработной платы бухгалтеру, транспортные расходы, почтовые и канцелярские расходы), которые субъекты малого и среднего предпринимательства будут осуществляться за счет собственных средств. Таким образом, применение иного механизма достижения цели является более сложным и затратным для предпринимателей и как следствие экономически не выгодным для создания условий развития бизнеса.

Критерием результативности налогового расхода, в связи с предоставлением налоговых льгот, является показатель (индикатор) достижения целей муниципальной программы, которым является численность занятых в сфере малого и среднего предпринимательства, включая индивидуальных предпринимателей и самозанятых граждан. В 2022 году данный показатель увеличился на 15 единиц (или 8,3%) за последние 5 лет.

При оценке вклада налогового расхода в изменение значения показателя (индикатора достижения целей муниципальной программы) признана эффективной: численность предпринимателей в 2019 году составляла 171 (значение показателя без учета льгот), в 2020 году – 186, в 2021 году - 199 (значение показателя с учетом льгот), в 2022 году – 196, разница составляет (+) 25 (или 14,2%) (дата вступления в силу положений МПА, устанавливающего налоговую льготу 27.02.2019 г., с распространением на правоотношения, связанные с исчислением налога на имущество физических лиц с 01.01.2017 г.).

По совокупности значений критериев (достижение целей муниципальной программы) анализируемый налоговый расход признан эффективным.

**3. Выводы.**

По итогам оценки эффективности налоговых расходов установлено:

Муниципальной поддержкой в виде налоговых расходов воспользовались 60 налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, относящихся к одной льготной категории по налогу на имущество физических лиц.

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

По земельному налогу не востребовано 4 налоговых расхода в течение 5 налоговых периодов, по налогу на имущество физических лиц 1 льгота востребована 5 налоговых периодов.

Установленные 5 налоговых расходов направлены на достижение целей 4-х муниципальных программ Березовского района и городского поселения Березово. Эффективный вклад в изменение значения показателя достижения целей муниципальных программ установлен у 1 налогового расхода.

Сравнительный анализ результативности предоставления налоговых расходов и результативности применения альтернативных механизмов достижения целей муниципальных программ Березовского района и городского поселения Березово показал, что существующий механизм льготного налогообложения более эффективный и менее затратный для бюджета поселения. Налоговые расходы являются дополнительной мерой поддержки для отдельных категорий налогоплательщиков.

По 3 стимулирующим налоговым расходам бюджетный эффект не достигнут.

Исходя из значений критериев результативности налоговые расходы для организаций признаны: 3 налоговых расхода неэффективными; для физических лиц признаны: 1 налоговый расход эффективный и по 1 налоговому расходу достигнута социальная эффективность.

На основании результатов оценки эффективности налоговых расходов с учетом предложений кураторов налоговых расходов при формировании основных направлений налоговой и бюджетной политики городского поселения Березово предлагается установленные налоговые расходы по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц сохранить на 2024-2026 годы.