

Аналитическая записка
об оценке налоговых расходов муниципального образования «Город
Курск» за 2020 год, оценке налоговых расходов муниципального
образования «Город Курск» на 2021 год и оценке налоговых расходов
муниципального образования «Город Курск» на 2022-2024 годы

Оценка эффективности налоговых расходов за 2020 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 муниципальных образований», Порядком формирования перечня налоговых расходов города Курска, утвержденным постановлением Администрации города Курска от 03.03.2020 № 371.

Для проведения оценки эффективности налоговых расходов муниципального образования «Город Курск» использовались данные о категориях налогоплательщиков, о суммах выпадающих доходов налогоплательщиков, воспользовавшихся льготами, предоставленными ИФНС России по г. Курску.

В соответствии с Порядком сформирован Перечень налоговых расходов города Курска на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов.

В соответствии с действующим законодательством комитетом финансов города Курска был сформирован перечень налоговых расходов муниципального образования город Курск за 2019 - 2020 годы и на 2021-2024 годы, кураторами налоговых расходов проведена оценка их эффективности за 2019-2020 годы.

Земельный налог

В соответствии с решением Курского городского Собрания от 19.11.2019 N 93-6-РС «Об установлении на территории муниципального образования «Город Курск» земельного налога» установлены льготы:

- 1) вид льготы – пониженная ставка (0,3%);
 - условие предоставления- в отношении земельных участков, предоставленных под гаражно-строительные кооперативы, индивидуальные гаражи, гаражные боксы;
 - срок действия – неограниченный;
 - целевая категория льготы – не определена;
 - куратор – не определен;
 - цель налоговой льготы – в целях снижения социальной напряженности муниципального образования «Город Курск»;
 - эффективность налоговой льготы – неэффективна, предлагается к отмене;
 - востребованность - льгота действует с 1 января 2020 года;
- С учетом изложенного предлагается данную льготу отменить.

На основании этого, предлагаем рассмотреть вопрос о подготовке и направлении на рассмотрение Курского городского Собрания проекта решения Курского городского Собрания «О внесении изменений в решение Курского городского Собрания от 19.11.2019 № 93-6-РС «Об установлении на территории муниципального образования «Город Курск» земельного налога», в части увеличения ставки с 0,3% до 1,5% в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

2) вид льготы – пониженная ставка (0,25 %);

условие предоставления- за земельные участки, приобретенные (предоставленные) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства.

срок действия – неограниченный;

целевая категория льготы – социальная;

куратор – не определен;

цель налоговой льготы – социальная поддержка населения;

эффективность налоговой льготы – эффективна;

целесообразность - льгота носит социальный характер, направлена на поддержку населения, отвечает общественным интересам, способствует повышению уровня и качества жизни отдельных категорий граждан, не оказывает отрицательного влияния на экономическое развитие муниципального образования «Город Курск»;

востребованность – льгота востребована, действует с 1 января 2020 года, в связи с чем целесообразно сохранить данную льготу на 2021-2024 годы;

3) вид льготы- освобождение от уплаты земельного налога (100 %):

-героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, полных кавалеров ордена Славы, Героев Социалистического Труда;

-инвалидов I и II групп инвалидности, кроме земельных участков, используемых (предназначенных для использования) в предпринимательской деятельности;

-инвалидов с детства;

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

-физических лиц, имеющих право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом 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»;

-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;

-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;

-детей, находящихся на иждивении, родителей и супругов военнослужащих и сотрудников органов внутренних дел, погибших при исполнении служебных обязанностей;

-физических лиц, воспитывающих восемь и более несовершеннолетних детей, и их несовершеннолетних детей;

целевая категория льготы – социальная;

куратор – комитет социальной защиты населения города Курска;

цель налоговой льготы – социальная поддержка населения;

эффективность налоговой льготы – эффективна;

целесообразность - льгота носит социальный характер, направлена на поддержку населения, отвечает общественным интересам, способствует повышению уровня и качества жизни отдельных категорий граждан, не оказывает отрицательного влияния на экономическое развитие муниципального образования «Город Курск»;

востребованность – льгота востребована, действует с 1 января 2020 года, в связи с чем целесообразно сохранить данную льготу на 2021-2024 годы;

4) вид льготы- освобождение от уплаты земельного налога (50 %):

-физических лиц, достигших возраста 55 лет (для женщин) и 60 лет (для мужчин); пенсионеров по старости, которым назначены пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, кроме земельных участков, используемых (предназначенных для использования) в предпринимательской деятельности;

-физических лиц, воспитывающих от трех до семи несовершеннолетних детей, и их несовершеннолетних детей.

целевая категория льготы – социальная;

куратор – комитет социальной защиты населения города Курска;

цель налоговой льготы – социальная поддержка населения ;

эффективность налоговой льготы – эффективна;

целесообразность - льгота носит социальный характер, направлена на поддержку населения, отвечает общественным интересам, способствует повышению уровня и качества жизни отдельных категорий граждан, не оказывает отрицательного влияния на экономическое развитие муниципального образования «Город Курск»;

востребованность – льгота востребована, действует с 1 января 2020 года, в связи с чем целесообразно сохранить данную льготу на 2021-2024 годы.

Налоговые расходы в связи с предоставлением пониженных ставок и льгот по земельному налогу за 2019-2020 годы, оценка на 2021 год прогноз на 2021-2023 годы

тыс. рублей

№ п/п	2019	2020	Оценка 2021	Прогноз 2022	Прогноз 2023	Прогноз 2024
1	16048	16538	16538	16538	16538	16538
2	557	2643	2643	2643	2643	2643
3	9489	9803	9803	9803	9803	9803
Итого	26094	28984	28984	28984	28984	28984

Налог на имущество физических лиц

В соответствии с решением Курского городского Собрания от 23.10.2015 № 143-5-РС «Об установлении на территории муниципального образования «Город Курск» налога на имущество физических лиц» установлены льготы:

вид льготы- освобождение от уплаты налога на имущество (100 %):

- опекунов и неработающих граждан, осуществляющих уход за детьми-инвалидами, инвалидами с детства 1-й группы, за жилые дома, части жилых домов, квартиры, части квартир, комнаты с суммарной кадастровой стоимостью не более 1000000 рублей;

- лиц, имеющих восемь и более несовершеннолетних детей, за жилые дома, части жилых домов, квартиры, части квартир, комнаты.

целевая категория льготы – социальная;

куратор – комитет социальной защиты населения города Курска;

цель налоговой льготы – социальная поддержка населения ;

эффективность налоговой льготы – эффективна;

целесообразность - льгота носит социальный характер, направлена на поддержку населения, отвечает общественным интересам, способствует повышению уровня и качества жизни отдельных категорий граждан, не оказывает отрицательного влияния на экономическое развитие муниципального образования «Город Курск»;

востребованность - льгота востребована, действует с 1 января 2016 года, в связи с чем целесообразно сохранить данную льготу на 2021-2024 годы.

Решением Курского городского Собрания в редакции от 15.10.2020 № 136-6-РС «О внесении изменений в решение Курского городского Собрания от 23 октября 2015 года № 143-5-РС «Об установлении на территории муниципального образования «Город Курск» налога на имущество физических лиц» установлена льгота:

вид льготы- освобождение от уплаты налога на имущество физических лиц в размере 75 процентов за налоговый период 2019 года следующие категории налогоплательщиков:

-являющихся собственниками объектов недвижимого имущества, используемых для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации;

-являющихся собственниками объектов недвижимого имущества, образованных в результате раздела объекта недвижимого имущества или иного соответствующего законодательству Российской Федерации действия с объектами недвижимого имущества, включенными в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации;

-являющихся собственниками объектов недвижимости, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей;

целевая категория льготы – стимулирующая;

куратор – не определен;

цель налоговой льготы–поддержка индивидуальных предпринимателей и последующее увеличение доходов бюджета;

востребованность - льгота действует с 17 октября 2020 года за налоговый период 2019 года. В 2020 году с начала действия льготы плательщики не воспользовались ею. Однако налогоплательщики имеет право воспользоваться льготой в будущих периодах (в течение 3-х лет).

Решением Курского городского Собрания в редакции от 06.07.2021 № 166-6-РС «О внесении изменений в решение Курского городского Собрания от 23 октября 2015 года № 143-5-РС «Об установлении на территории муниципального образования «Город Курск» налога на имущество физических лиц» установлена льгота:

вид льготы- освобождение от уплаты налога на имущество физических лиц в размере 65 процентов за налоговый период 2020 года следующие категории налогоплательщиков:

-являющихся собственниками объектов недвижимого имущества, используемых для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации;

-являющихся собственниками объектов недвижимого имущества, образованных в результате раздела объекта недвижимого имущества или иного соответствующего законодательству Российской Федерации действия с объектами недвижимого имущества, включенными в перечень,

определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации;

-являющихся собственниками объектов недвижимости, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей;

целевая категория льготы – стимулирующая;

куратор – не определен;

цель налоговой льготы – поддержка индивидуальных предпринимателей и последующее увеличение доходов бюджета;

Налоговые расходы в связи с предоставлением льгот по налогу на имущество физических лиц за 2019-2020 годы, оценка на 2021 год прогноз на 2021-2023 годы

№ п/п	тыс. рублей					
	2019	2020	Оценка 2021	Прогноз 2022	Прогноз 2023	Прогноз 2024
1	45	36	36	36	36	36
2	0	0	62 305	0	0	0

Прогноз налогового расхода по 2022-2024 годы по второму пункту равен 0, т.к. решение о предоставлении льготы на 2022-2024 годы до настоящего времени не принято.

Общий объем поступлений земельного налога физических лиц и налога на имущество физических лиц в 2020 году 330 873 тыс. рублей, из них объем льготных налоговых расходов составил 9 838, 0 тыс. руб., что составляет 3,0%.

Информация о структуре налоговых расходов за период 2019-2024 годов представлена в таблице 1.

Таблица 1

Структура налоговых расходов за период 2019-2024 годов

Наименование показателей	2019 год		2020 год		Оценка			
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	2021	2022	2023	2024
					год	год	год	год
Предоставление льгот по уплате земельного налога по физическим лицам, установленных решением Курского городского Собрания от 19.11.2019 № 93—6-РС, всего	9 489,0	100	9 803, 0	100	9 803, 0	9 803, 0	9 803, 0	9 803, 0

в том числе:								
<i>Технические налоговые расходы</i> (направленные на исключение встречных финансовых потоков)	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Социальные налоговые расходы</i> (имеющие социальную направленность)	9 489,0	100	9 803,0	100	9 803,0	9 803,0	9 803,0	9 803,0
Предоставление льгот по уплате налога на имущество физических лиц, установленных решением Курского городского Собрания от 23.10.2015 № 143- 5-РС, всего	36,0	100	35,0	100	35,0	35,0	35,0	35,0
в том числе:								
<i>Технические налоговые расходы</i> (направленные на исключение встречных финансовых потоков)	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Социальные налоговые расходы</i> (имеющие социальную направленность)	36,0	100	35,0	100	35,0	35,0	35,0	35,0
Всего предоставлено льгот	9525,0	100	9838,0	100	9838,0	9838,0	9838,0	9838,0

Весь объем налоговых расходов, в виде предоставления льгот по уплате налогов размере 100% и 50% в 2019-2020 годах приходится на социальные налоговые расходы, которые представлены налоговыми льготами по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц для социально незащищенных и льготных категорий граждан, проживающих на территории муниципального образования «Город Курск».

Технические налоговые расходы муниципального образования «Город Курск», целью применения которых является оптимизация встречных бюджетных финансовых потоков, отсутствуют.

1. Оценка эффективности применения социальных налоговых расходов муниципального образования «Город Курск»

В соответствии с решениями Курского городского Собрания льготы по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц установлены для категорий налогоплательщиков - физических лиц, относящихся к социально незащищенным и льготным категориям населения.

Информация о налоговых расходах за 2019-2024 год представлена в таблице 2.

Таблица 2

№ п/п	Фискальные характеристики налоговых расходов	Значение показателя, тыс. рублей		Темп прироста (снижения) 2020 года к 2019 году, %	Оценка, тыс. рублей			
		2019 год	2020 год		2021 год	2022 год	2023 год	2024 год
1	Объем налоговых расходов в результате освобождения от налогообложения социально незащищенных и льготных категорий населения, тыс. руб.	9525,0	9838,0	3,3	9838,0	9838,0	9838,0	9838,0
	в том числе в результате:							
1.1	Освобождения от налогообложения социально незащищенных и льготных категорий населения, тыс. руб.	9525,0	9838,0	3,3	9838,0	9838,0	9838,0	9838,0

Предоставленные налоговые льготы относятся к социальным налоговым расходам.

Целью налогового расхода является социальная поддержка населения.

Применение налогового расхода способствует снижению налогового бремени населения, повышению уровня и качества жизни граждан, снижению социального неравенства, что соответствует направлению социально-экономической политики муниципального образования «Город Курск» и муниципальной программе «Социальная поддержка граждан города Курска» на 2019-2024 годы.

Востребованность налоговой льготы определяется соотношением численности плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы и общей численности плательщиков, и за период 2019-2020 гг. составила:

Таблица 3

Показатель	2019	2020
Численность плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, чел.	13 813	5 322
Общая численность плательщиков, чел.	347 268	361 145
Востребованность, %	3,9	1,5

Общая сумма предоставленных льгот за 2020 год составила 9 838, 0 тыс.руб. (в 2019 году – 9 525, 0 тыс.руб.), что на 313, 0 тыс. руб. или на 3,3% больше.

Критерием результативности налогового расхода, в соответствии с целями социально-экономической политики муниципального образования «Город Курск», 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 и налогу на имущество физических лиц одним физическим лицом, относящимся к социально незащищенным и льготным категориям населения, получен дополнительный доход в среднем:

- за 2020 год – 9 838, 0 тыс.руб. / 5 322 чел. = 1,848 тыс.руб.;
- за 2019 год – 9 525, 0 тыс.руб. / 13 813 чел. = 0,689 тыс.руб.;

Оценка вклада налогового расхода в изменение показателя достижения целей социально-экономической политики (I) равна:

$$I = P_{л} - P_{баз} = 2,68 - 2,66 = 0,02$$

- 1) значение показателя «Р» с учетом применения льготы:

$$P_{л} = 1,848/0,689 = 2,68$$

- 2) значение показателя «Р» без учета применения льготы:

$$P_{л} = 1,836/0,689 = 2,66$$

Оценка вклада налоговой льготы в изменение значения показателя достижения целей социально-экономической политики муниципального образования «Город Курск» равна 0,02 и не принимает отрицательных значений.

Налоговые льготы по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц, предоставленные в виде полного или частичного (50%) освобождения от уплаты налога отдельным категориям налогоплательщиков, относящимся к социально незащищенным и льготным категориям граждан, не носят экономического характера и не оказывают отрицательного влияния на показатели достижения целей социально-экономической политики муниципального образования «Город Курск», их эффективность определяется социальной значимостью.

С целью оценки бюджетной эффективности налогового расхода применен метод сравнительного анализа результативности предоставления налоговых льгот и результативности применения альтернативных

механизмов достижения целей экономической политики муниципального образования «Город Курск».

В связи с тем, что при предоставлении налоговых льгот по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц социально незащищенным и льготным категориям населения муниципального образования «Город Курск» альтернативные механизмы достижения целей отсутствуют, бюджетная эффективность налогового расхода (V_j) рассчитывается по формуле:

$$V_j = \frac{N_{20}}{N_9} = 9838/9525 = 1,03$$

Где N_9 - объем налоговых расходов в результате освобождения от налогообложения льготных категорий населения в 2019 году, N_{20} - объем налоговых расходов в результате освобождения от налогообложения льготных категорий населения в 2020 году.

Показатель эффективности V_j принимает положительное значение и равен 1,03, следовательно, налоговый расход является эффективным.

Вывод: налоговые расходы носят социальный характер, направлены на поддержку отдельных категорий населения, отвечают общественным интересам, способствуют решению социальных задач экономической политики муниципального образования «Город Курск» по повышению уровня и качества жизни отдельных категорий граждан, являются востребованными, целесообразными, не оказывают отрицательного влияния на экономическое развитие муниципального образования «Город Курск» и имеют положительную бюджетную эффективность, их действие в 2020 году признано эффективным и целесообразно сохранить на 2021-2024 годы.