

**Отчет (аналитическая справка)
о результатах оценки налоговых расходов муниципального образования
«Город Курск» за 2022 год, оценке налоговых расходов муниципального
образования «Город Курск» на 2023 год и оценки налоговых расходов
муниципального образования «Город Курск» на 2024-2026 годы**

Оценка эффективности налоговых расходов за 2022 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 УФНС России по Курской области.

В соответствии с действующим законодательством комитетом финансов города Курска был сформирован перечень налоговых расходов муниципального образования «Город Курск»:

- на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов;
- на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов;
- на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.

Кураторами налоговых расходов проведена оценка их эффективности за 2021-2022 годы.

Земельный налог

В соответствии с решением Курского городского Собрания от 19.11.2019 № 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 – налоговый период 2023 года;
целевая категория льготы – не определена;
куратор – комитет социальной защиты населения города Курска;
эффективность налоговой льготы – неэффективна.
востребованность - льгота действует с 1 января 2020 года;

Решением Курского городского Собрания от 15.08.2023 г. № 53-7-РС «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» данный вид льготы отменён. Уплата налога физическими лицами по ставке 1,5% будет начинаться в 2025 году за налоговый период 2024 года.

При этом в соответствии с пунктом 17 статьей 396 Налогового кодекса РФ при расчете суммы налога будет применяться коэффициент, ограничивающий ежегодный рост налога, рассчитываемого по кадастровой стоимости, не более чем на 10% по сравнению с предшествующим годом. Поэтому увеличение ставки будет постепенным, ежегодно не больше 10% от налоговой ставки. В отношении вновь вводимых объектов ставка налога будет применяться в размере 1,5% кадастровой стоимости.

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 – 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 2023-2026 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 № 3061-1), в соответствии с Федеральным законом от 26 ноября 1998 года № 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 № 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 трех и более несовершеннолетних детей, и их несовершеннолетних детей;

-физических лиц, прошедших не менее двух месяцев военную службу по краткосрочному контракту в зоне проведения специальной военной операции, проводимой Вооруженными Силами Российской Федерации на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, и членов их семей;

-детей, находящихся на иждивении, родителей и супругов военнослужащих, погибших при прохождении военной службы по краткосрочному контракту в зоне проведения специальной военной операции, проводимой Вооруженными Силами Российской Федерации на территории Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики;

-физических лиц, призванных на военную службу по частичной мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 21 сентября 2022 года № 647 "Об объявлении частичной мобилизации в Российской Федерации", и членов их семей.

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 2023-2026 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.

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 2023-2026 годы.

Налоговые расходы в связи с предоставлением пониженных ставок и льгот по земельному налогу за 2021-2022 годы, оценка на 2023 год прогноз на 2024-2026 годы

тыс. рублей

Виды льгот по п/п	2021	2022	Оценка 2023	Прогноз 2024	Прогноз 2025	Прогноз 2026
1-2	17434	3401	3024	3024	3024	3024
3	4579	4414	3827	3827	3827	3827
4	31312	2312	2294	2294	2294	2294
Итого	53325	10127	9145	9145	9145	9145

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:

1) 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;

- лиц, прошедших не менее двух месяцев военную службу по краткосрочному контракту в зоне проведения специальной военной операции, проводимой Вооруженными Силами Российской Федерации на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, и членов их семей;

лиц, призванных на военную службу по частичной мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 21 сентября 2022 года № 647 "Об объявлении частичной мобилизации в Российской Федерации", и членов их семей".

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 2023-2026 годы.

2) Решением Курского городского Собрания в редакции от 21.06.2022 № 243-6-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- пониженная ставка (1%) налога на имущество физических лиц за налоговый период 2021 года следующим категориям 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 востребована и распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2021 года за налоговый период 2021 года.

Решением Курского городского Собрания в редакции от 15.08.2023 № 52-7-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 40% за налоговый период 2022 года следующим категориям 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 востребована и распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 года за налоговый период 2022 года.

Налоговые расходы в связи с предоставлением льгот по налогу на имущество физических лиц за 2021-2022 год, оценка на 2023 год прогноз на 2024-2026 годы

тыс. рублей

Виды льгот по п/п	2021	2022	Оценка 2023	Прогноз 2024	Прогноз 2025	Прогноз 2026
1	54	327	236	236	236	236
2	71 657	70 676	121 810	0	0	0

Прогноз налогового расхода по 2024-2026 годы по второму пункту равен 0, т.к. решение о предоставлении льготы на 2024-2026 годы до настоящего времени не принято.

Общий объем поступлений земельного налога физических лиц и налога на имущество физических лиц в 2022 году 429 328 тыс. рублей, объем льготных налоговых расходов составил 78 834,0 тыс. руб., что составляет 18,4 %.

Информация о структуре налоговых расходов за период 2021-2026 годов представлена в таблице 1.

Таблица 1

Структура налоговых расходов за период 2021-2026 годов

Наименование показателей	2021 год		2022 год		Оценка			
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
					тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Предоставление льгот по уплате земельного налога по физическим лицам, установленных решением Курского городского Собрания от 19.11.2019 № 93-6-РС, всего	35 891,0	33,4	7 830,0	9,9	7 194,0	7 194,0	7 194,0	7 194,0
в том числе:								
<i>Технические налоговые расходы (направленные на исключение встречных финансовых потоков)</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Социальные налоговые расходы (имеющие социальную направленность)</i>	35891,0	100,0	7 830,0	100,0	7 194,0	7 194,0	7 194,0	7 194,0
Предоставление льгот по уплате налога на имущество физических лиц, установленных	71 711,0	66,6	71 004,0	90,1	122 046,0	236,0	236,0	236,0

решением Курского городского Собрания от 23.10.2015 № 143- 5-РС, всего								
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)	54,0	0,08	327,0	0,5	236,0	236,0	236,0	236,0
<i>Стимулирующие налоговые расходы</i> (направленные на стимулирование субъектов предприниматель ской деятельности)	71 657,0	99,92	70 677,0	99,5	121 810,0	0	0	0
Всего предоставлено льгот	107 602,0	100,0	78 834,0	100	129 240,0	7 430,0	7 430,0	7 430,0

Объем налоговых расходов, в виде предоставления льгот по уплате налогов в 2021-2022 годах приходится на социальные налоговые расходы (23,5% в структуре налоговых расходов), 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», а также на стимулирующие налоговые расходы (76,6% в структуре налоговых расходов), которые представлены налоговыми льготами по налогу на имущество физических лиц для поддержки индивидуальных предпринимателей.

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, а также для поддержки индивидуальных предпринимателей.

Информация о налоговых расходах за 2021-2026 год представлена в таблице 2.

Таблица 2

№ п/п	Фискальные характеристики налоговых расходов	Значение показателя, тыс. рублей		Темп прироста (снижения) 2022 года к 2021 году, %	Оценка, тыс. рублей			
		2021 год	2022 год		2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
1	Объем налоговых расходов:	107 602,0	78 834,0	-26,9	129 240,0	7 430,0	7 430,0	7 430,0
	в том числе в результате:							
1.1	освобождения от налогообложения социально незащищенных и льготных категорий населения, тыс. руб.	35 945,0	8 157,0	-77,3	7 430,0	7 430,0	7 430,0	7 430,0
1.2	освобождения от уплаты налога на имущество физических лиц в лице индивидуальных предпринимателей	71 657,0	70 677,0	-1,4	121 810,0	0	0	0

Предоставленные налоговые льготы относятся к социальным и стимулирующим налоговым расходам.

Целью налогового расхода является социальная поддержка населения и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства.

Применение налогового расхода способствует снижению налогового бремени населения, повышению уровня и качества жизни граждан, снижению социального неравенства и последующее увеличение доходов бюджета города, 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 2021-2022 гг. составила:

Таблица 3

Показатель	2021	2022
Численность плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, чел.	30 767	30 058
Общая численность плательщиков, чел.	366 442	367 634
Востребованность, %	8,4	8,2

Общая сумма предоставленных льгот за 2022 год составила 78 834,0 тыс.руб. (в 2021 году – 107 602, 0 тыс.руб.), что на 28 768, 0 тыс. руб. меньше.

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 2021 год – 107 602,0 тыс. руб. / 30 767 чел. = 3,5 тыс.руб.;

- за 2022 год – 78 834,0 тыс. руб. / 30 058 чел. = 2,6 тыс.руб.;

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

$$I = P_{л} - P_{баз} = 0,7 - 0,7 = 0$$

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

$$P_{л} = 2,6 / 3,5 = 0,7$$

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

$$P_{баз} = 2,6 / 3,5 = 0,7$$

Оценка вклада налоговой льготы в изменение значения показателя достижения целей социально-экономической политики муниципального образования «Город Курск» равна 0 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 (B_j) рассчитывается по формуле:

$$B_j = \frac{N_{22}}{N_{21}} = 78834/107602 = 0,73$$

Где N_{21} - объем налоговых расходов в результате освобождения от налогообложения льготных категорий населения в 2021 году, N_{22} - объем налоговых расходов в результате освобождения от налогообложения льготных категорий населения в 2022 году.

Показатель эффективности B_j принимает положительное значение и равен 0,73, следовательно, налоговый расход является эффективным.

Вывод: налоговые расходы носят социальный характер и стимулирующий, 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 2022 году признано эффективным и целесообразно сохранить на 2023-2026 годы.