

Отчет (аналитическая справка)
о результатах оценки эффективности налоговых расходов муниципального образования «городской округ город Курск» за 2024 год, оценки налоговых расходов муниципального образования «городской округ город Курск» на 2025 год и оценки налоговых расходов муниципального образования «городской округ город Курск» на 2026-2028 годы

Оценка эффективности налоговых расходов за 2024 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 города Курска и оценки налоговых расходов города Курска, утвержденным постановлением Администрации города Курска от 03.03.2020 № 371.

Для проведения оценки эффективности налоговых расходов муниципального образования «городской округ 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 «городской округ город Курск»:

на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов;

на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов;

на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов.

Куратором налоговых расходов проведена оценка их эффективности за 2023 - 2024 годы.

Земельный налог

В соответствии с решением Курского городского Собрания от 19.11.2019 № 93-6-РС «Об установлении на территории муниципального образования «городской округ город Курск» земельного налога» установлены льготы:

1) наименование налогового расхода – пониженная ставка 0,3%;

условие предоставления и целевая категория льготы – не определена, предоставлена в отношении земельных участков, предоставленных под гаражно-строительные кооперативы, индивидуальные гаражи, гаражные боксы;

куратор – комитет социальной защиты населения города Курска;

эффективность налоговой льготы – неэффективна;

востребованность - льгота действует с 1 января 2020 года, отменена с 01 января 2024 года;

Решением Курского городского Собрания от 15.08.2023 г. № 53-7-РС «О внесении изменения в решение Курского городского Собрания от 19 ноября 2019 года № 93-6-РС «Об установлении на территории муниципального образования «Город Курск» земельного налога» данный вид льготы отменен. 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 Российской Федерации 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) наименование налогового расхода – пониженная ставка 0,25 %;

условие предоставления и целевая категория льготы – социальная, предоставлена за земельные участки не используемые в предпринимательской деятельности, приобретенные (предоставленные) для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества, а также земельные участки общего назначения, предусмотренные Федеральным законом от 29 июля 2017 года № 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

куратор – комитет социальной защиты населения города Курска;

цель налоговой льготы – социальная поддержка населения;

эффективность налоговой льготы – эффективна;

целесообразность и результативность – 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 «городской округ город Курск»;

востребованность – льгота востребована, действует с 1 января 2020 года, в связи с чем целесообразно сохранить данную льготу на 2025-2028 годы.

3) наименование налогового расхода – освобождение от налогообложения в размере 100 %;

условие предоставления и целевая категория льготы – социальная, предоставлена:

-Героям Советского Союза, Героям Российской Федерации, полным кавалерам ордена Славы, Героям Социалистического Труда;

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

-инвалидам с детства;

-ветеранам и инвалидам Великой Отечественной войны, а также ветеранам и инвалидам боевых действий;

-физическим лицам, 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»;

-физическим лицам, принимавших в составе подразделений особого риска непосредственное участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах;

-физическим лицам, 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;

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

-физическим лицам, воспитывающим трех и более несовершеннолетних детей, и их несовершеннолетних детей;

-физическим лицам, прошедшим 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;

-детям, находящимся на иждивении, родителям и супругам военнослужащих, погибшим 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;

-физическим лицам, 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 членам их семей.

куратор – комитет социальной защиты населения города Курска;

цель налоговой льготы – социальная поддержка населения;

эффективность налоговой льготы – эффективна;

целесообразность и результативность – 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 «городской округ город Курск»;

востребованность – льгота востребована, действует с 1 января 2020 года, в связи с чем целесообразно сохранить данную льготу на 2025-2028 годы.

4) наименование налогового расхода – освобождение от налогообложения в размере 50 %;

условие предоставления и целевая категория льготы – социальная, предоставлена физическим лицам, достигшим возраста 55 лет (для женщин) и 60 лет (для мужчин); пенсионерам по старости, которым назначены пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, кроме земельных участков, используемых (предназначенных для использования) в предпринимательской деятельности.

куратор – комитет социальной защиты населения города Курска;

цель налоговой льготы – социальная поддержка населения;

эффективность налоговой льготы – эффективна;

целесообразность и результативность – 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 «городской округ город Курск»;

востребованность – льгота востребована, действует с 1 января 2020 года, в связи с чем целесообразно сохранить данную льготу на 2025-2028 годы.

Информация о налоговых расходах в связи с предоставлением пониженных ставок и льгот по земельному налогу за 2023-2024 годы, об оценке на 2025 год и прогнозе на 2026-2028 годы представлены в таблице 1.

Таблица 1

Виды льгот по п/п	тыс. рублей					
	2023	2024	Оценка 2025	Прогноз 2026	Прогноз 2027	Прогноз 2028
1-2	13 446	2 447	1 269	1 269	1 269	1 269
3	6 595	7 757	7 757	7 757	7 757	7 757
4	3 861	1 391	1 391	1 391	1 391	1 391
Итого	23 902	11 595	10 417	10 417	10 417	10 417

Снижение с 2024 года уровня налогового расхода (пункты 1-2) связано с отменой льготы по земельному налогу в отношении земельных участков, предоставленных под гаражно-строительные кооперативы, индивидуальные

гаражи, гаражные боксы. Ранее ставка по земельному налогу применялась в размере 0,3%, с 2024 года 1,5%.

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 «городской округ город Курск» налога на имущество физических лиц» установлены льготы:

1) наименование налогового расхода – освобождение от налогообложения в размере 100 %;

условие предоставления и целевая категория льготы – социальная, предоставлена:

- опекунам и неработающим гражданам, 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;

- лицам, имеющим восемь и более несовершеннолетних детей, за жилые дома, части жилых домов, квартиры, части квартир, комнаты;

- лицам, прошедшим 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 членам их семей (с 01.01.2025 данная категория получателей исключена);

- лицам, призванным 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 членам их семей» (с 01.01.2025 данная категория получателей исключена).

Решением Курского городского Собрания от 24.09.2024 г. № 106-7-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» исключены категории лиц, принимающих (принимавших) участие в специальной военной операции, и членов их семей, подлежащие освобождению от уплаты налога на имущество физических лиц, в связи с установлением льгот для данной категории на федеральном уровне (пп. 9.1-9.5 п.1 ст. 407 НК РФ). Решение вступает в силу с 01.01.2025 года.

куратор – комитет социальной защиты населения города Курска;

цель налоговой льготы – социальная поддержка населения;

эффективность налоговой льготы – эффективна;

целесообразность и результативность – 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 «городской округ город Курск»;

востребованность – льгота востребована, действует с 1 января 2016 года, в связи с чем целесообразно сохранить данную льготу на 2025-2028 годы.

2) 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 «городской округ город Курск» налога на имущество физических лиц» установлена льгота:

вид льготы – освобождение от уплаты налога на имущество физических лиц в размере 40 процентов за налоговый период 2022 года;

условие предоставления и целевая категория льготы – стимулирующая, предоставлена налогоплательщикам, являющимся собственниками 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;

куратор – не определен;

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

эффективность налоговой льготы – эффективна:

целесообразность и результативность – льгота носит стимулирующий характер, направлена на поддержку предпринимателей, отвечает общественным интересам, способствует повышению уровня и качества жизни отдельных категорий граждан, не оказывает отрицательного влияния на экономическое развитие муниципального образования «городской округ город Курск»;

востребованность – льгота востребована и распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2023 года за налоговый период 2022 года.

Решением Курского городского Собрания в редакции от 23.04.2024 № 84-7-РС «О внесении изменений в решение Курского городского Собрания от 23 октября 2015 года № 143-5-РС «Об установлении на территории муниципального образования «городской округ город Курск» налога на имущество физических лиц» установлена льгота:

вид льготы – освобождение от уплаты налога на имущество физических лиц в размере 30% за налоговый период 2023 года;

условие предоставления и целевая категория льготы – стимулирующая, предоставлена налогоплательщиков, являющимся собственниками 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.

куратор – не определен;

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

эффективность налоговой льготы – эффективна:

целесообразность и результативность – льгота носит стимулирующий характер, направлена на поддержку предпринимателей, отвечает общественным интересам, способствует повышению уровня и качества жизни отдельных категорий граждан, не оказывает отрицательного влияния на экономическое развитие муниципального образования «городской округ город Курск»;

востребованность – льгота востребована и распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2024 года за налоговый период 2023 года.

Информация о налоговых расходах в связи с предоставлением льгот по налогу на имущество физических лиц за 2023-2024 годы, об оценке на 2025 год и прогнозе на 2026-2028 годы представлена в таблице 2.

Таблица 2

тыс. рублей

Виды льгот по п/п	2023	2024	Оценка 2025	Прогноз 2026	Прогноз 2027	Прогноз 2028
1*	982	1115	13	13	13	13
2**	95 991	87 865	0	0	0	0
Итого	96 973	88 980	13	13	13	13

* Снижение по первому пункту с 2025 года уровня налогового расхода связано с отменой льготы для категории лиц, принимающих (принимавших) участие в специальной военной операции, и членов их семей, подлежащие освобождению от уплаты налога на имущество физических лиц, в связи с установлением льгот для данной категории на федеральном уровне

** Прогноз налогового расхода по 2025-2028 годы по второму пункту равен 0, решение о предоставлении льготы на 2025-2028 года не принималось.

Общий объем поступлений земельного налога и налога на имущество физических лиц в 2024 году составил 973 656 тыс. рублей, объем льготных налоговых расходов – 100 575 тыс. рублей, что составляет 10,3%.

Информация о структуре налоговых расходов за период 2023-2028 годов представлена в Таблице 3.

Таблица 3

Структура налоговых расходов за период 2023-2028 годов

	2023 год		2024 год		2025 год	2026 год	2027 год	2028 год
	тыс. руб	%	тыс. руб.	%	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	23 902	19,8	11 595	11,5	10 417	10 417	10 417	10 417
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)	23 902	100	11 595	100	10 417	10 417	10 417	10 417
Предоставление льгот по уплате налога на имущество физических лиц, установленных решением Курского городского Собрания от 23.10.2015 № 143- 5-РС, всего	96 973	80,2	88 980	88,5	13	13	13	13
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)	982	1	1 115	1,3	13	13	13	13
<i>Стимулирующие налоговые расходы</i> (направленные на стимулирование субъектов предпринимательской деятельности)	95 991	99	87 865	98,7	0	0	0	0
Всего предоставлено льгот	120 875	100	100 575	100	10 430	10 430	10 430	10 430

Объем налоговых расходов, в виде предоставления льгот по уплате налогов в 2023-2024 годах приходится на социальные налоговые расходы (10,3% 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 «городской округ город Курск», а также на стимулирующие налоговые расходы (89,7% в структуре налоговых расходов), которые представлены налоговыми льготами по налогу на имущество физических лиц для поддержки индивидуальных предпринимателей.

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

1. Оценка эффективности применения социальных налоговых расходов муниципального образования «городской округ 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 2023-2028 год представлена в Таблице 4.

Таблица 4

№ п/п	Фискальные характеристики налоговых расходов	Значение показателя, тыс. руб.		Темп прироста (снижения) 2024 года к 2023 году, %	Оценка, тыс. руб.			
		2023 год	2024 год		2025 год	2026 год	2027 год	2028 год
1	Объем налоговых расходов:	120 875	100 575	-16,8	10 430	10 430	10 430	10 430
	в том числе в результате:							
1.1	освобождения от налогообложения социально незащищенных и льготных категорий населения	24 884	12 710	-48,9	10 430	10 430	10 430	10 430
1.2	освобождения от уплаты налога на имущество физических лиц в лице индивидуальных предпринимателей	95 991	87 865	-8,5	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 «городской округ город Курск» и муниципальной программе «Социальная поддержка граждан города Курска».

Востребованность налоговой льготы определяется соотношением численности плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы и общей численности плательщиков, и за период 2023-2024 гг. представлена в Таблице 5.

Таблица 5

Показатель	2023	2024
Численность плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, чел.	25 022	23 459
Общая численность плательщиков, чел.	375 514	382 059
Востребованность, %	6,7	6,1

Общая сумма предоставленных льгот за 2024 год составила 100 575 тыс. рублей (в 2023 году – 120 875 тыс. рублей), что на 20 300 тыс. рублей меньше.

Критерием результативности налогового расхода, в соответствии с целями социально-экономической политики муниципального образования «городской округ 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 2023 год – 120 875 тыс. рублей / 25 022 чел. = 4,8 тыс. рублей;
- за 2024 год – 100 575 тыс. рублей / 23 459 чел. = 4,3 тыс. рублей.

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

$$I = P_{\text{л}} - P_{\text{баз}} = 0,9 - 0,9 = 0$$

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

$$P_{\text{л}} = 4,3 / 4,8 = 0,9$$

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

$$P_{\text{баз}} = 4,3 / 4,8 = 0,9$$

Оценка вклада налоговой льготы в изменение значения показателя достижения целей социально-экономической политики муниципального образования «городской округ 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 «городской округ 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 «городской округ 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 «городской округ город Курск» альтернативные механизмы достижения целей отсутствуют, бюджетная эффективность налогового расхода (B_j) рассчитывается по формуле:

$$B_j = \frac{N_{24}}{N_{23}} = 100\,575 / 120\,875 = 0,83,$$

где:

N_{23} – объем налоговых расходов в результате освобождения от налогообложения льготных категорий населения в 2023 году;

N_{24} – объем налоговых расходов в результате освобождения от налогообложения льготных категорий населения в 2024 году.

Показатель эффективности B_j принимает положительное значение и равен 0,83, следовательно, налоговый расход является эффективным.

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