

Результаты оценки эффективности налоговых расходов Очерского городского округа за 2021 год

Оценка эффективности налоговых расходов за 2021 год проведена в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 22.06.2019 № 796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», постановлением Администрации Очерского городского округа от 26.03.2020 № 278.1-01-02П-398 «Об утверждении Порядка формирования перечня и оценки налоговых расходов Очерского городского округа».

Целью проведения оценки эффективности налоговых расходов является выявление неэффективных налоговых расходов Очерского городского округа, разработка рекомендаций о сохранении или об отмене налоговых льгот.

В ходе проведения оценки эффективности налоговых расходов осуществлялась оценка целесообразности (востребованности налоговых расходов, соответствия их целям и задачам соответствующих муниципальных программ и (или) целям социально-экономической политики) и их результативности.

Исходные данные для проведения оценки доведены Межрайонной ИФНС России № 1 по Пермскому краю о суммах выпадающих доходов и количестве налогоплательщиков, воспользовавшихся льготами.

Также информационной базой оценки являлся статистический отчет Управления ФНС России по Пермскому краю по форме № 5-МН «О налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2020 год.

В 2021 году на территории Очерского городского округа действовали две налоговые льготы: по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц, установленные решениями Думой Очерского городского округа (таблица 1).

Таблица 1

Наименование показателя	Земельный налог	Налог на имущество физических лиц
НПА муниципального образования и их структурные единицы, устанавливающий налоговые расходы	Решение Думы Очерского городского округа от 26.11.2019 № 51 «Об установлении земельного налога на территории Очерского городского округа» (ред. от 17.07.2020 № 91) пп. 2.1.1 п. 2.1 части 2 Положения	Решение Думы Очерского городского округа от 26.11.2019 № 53 «Об установлении налога на имущество физических лиц на территории Очерского городского округа» (ред. от 25.02.2021 № 5) п. 3.8 п. 3
Наименование налоговых льгот, освобождений и иных преференций по	Пониженная ставка налога для земельных участков, отнесенных к землям	Пониженная налоговая ставка для объектов налогообложения,

Наименование показателя	Земельный налог	Налог на имущество физических лиц
налогам	сельскохозяйственного назначения и используемых для сельскохозяйственного производства (0,15%)	включённых в перечень, определяемый в соответствии с п. 7 ст. 378.2, абз. второй п. 10 ст. 378.2 Налогового кодекса РФ (1,6% за 2020 год)
Целевая категория налогового расхода	Стимулирующая	Стимулирующая
Период действия налоговых льгот	Ограниченный 01.01.2020-31.12.2021 гг.	Ограниченный 01.01.2019-31.12.2021 гг.

Исходя из характера цели налоговых расходов, целевая категория налоговых расходов определена как стимулирующая.

Стимулирующие налоговые расходы муниципального образования – целевая категория налоговых расходов муниципального образования, предполагающих стимулирование экономической активности субъектов предпринимательской деятельности и последующее увеличение доходов местного бюджета.

Налоговые льготы по местным налогам, представлены в виде пониженной ставки налога для определенных категорий налогоплательщиков:

1) по земельному налогу – организации и физические лица, осуществляющие ведение сельского хозяйства (сельскохозяйственные товаропроизводители), имеющие в собственности земельные участки, отнесенные к категории земель сельскохозяйственного назначения и используемые для ведения сельского производства или иной связанной с сельскохозяйственным производством деятельностью;

2) по налогу на имущество физических лиц – субъекты малого и среднего предпринимательства, уплачивающие налог на имущество физических лиц в отношении объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость (торгово-офисная недвижимость).

Оценка целесообразности налоговых расходов Очерского городского округа

Критериями целесообразности налоговых расходов муниципального образования являются:

1) соответствие налоговых расходов муниципального образования целям муниципальных программ, структурных элементов муниципальных программ и (или) целям социально-экономической политики муниципального образования, не относящимся к муниципальным программам;

2) востребованность плательщиками предоставленных налоговых льгот, которая характеризуется соотношением численности плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, и общей численности плательщиков, за 5-летний период.

Цели социально-экономической политики, которым могут соответствовать налоговые расходы, могут быть отражены в следующих документах:

- 1) стратегия социально-экономического развития муниципального образования;
- 2) план мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования;
- 3) программа комплексного развития сельского хозяйства, городского округа, программа развития малого и среднего предпринимательства городского округа;
- 4) инвестиционная стратегия муниципального образования.

1. Соответствие налогового расхода Очерского городского округа целям муниципальной программы, структурным элементам муниципальной программы и (или) целям социально-экономической политики Очерского городского округа.

В результате проведенной оценки установлено, что все налоговые расходы Очерского городского округа соответствуют целям муниципальных программ, структурных элементов муниципальных программ и (или) целям стратегии социально-экономического развития Очерского городского округа (таблица 2).

Таблица 2

Наименование налогового расхода (целевая категория)	Наименование документа, отражающего цель палогового расхода	Цель, содержащаяся в документе, отражающим цель налогового расхода
Предоставление льготы сельскохозяйственным товаропроизводителям в размере пониженной налоговой ставки для земельных участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения и используемых для сельскохозяйственного производства	Стратегия социально-экономического развития Очерского муниципального района на 2018-2030 годы, утвержденная Решением Земского собрания Очерского муниципального района от 16.02.2018 № 6	Создание благоприятного инвестиционного климата в отрасли агропромышленного комплекса, сохранение и наращивание производственного потенциала на территории Очерского городского округа
Предоставление льготы субъектам малого предпринимательства в размере пониженной налоговой ставки для объектов налогообложения, включённых в перечень, определяемый в соответствии с	Стратегия социально-экономического развития Очерского муниципального района на 2018-2030 годы, утвержденная Решением Земского собрания Очерского муниципального района от	Создание условий для развития субъектов малого и среднего предпринимательства

Наименование налогового расхода (целевая категория)	Наименование документа, отражающего цель налогового расхода	Цель, содержащаяся в документе, отражающим цель налогового расхода
п. 7 ст. 378.2, абз. второй п. 10 ст. 378.2 Налогового кодекса РФ	16.02.2018 № 6	

2. Востребованность налоговых расходов Очерского городского округа.

Востребованность плательщиками предоставленных налоговых льгот характеризуется соотношением численности плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, и общей численности плательщиков, за 5-летний период по следующей формуле:

Налоговая льгота действует менее 5 лет, и оценка её востребованности проводится за фактический и прогнозные периоды действия льготы, то есть за 5 лет, следующих с года начала действия льготы, по следующей формуле:

$$Днп = (К_{лi} + К_{лi+1} + К_{лi+2} + К_{лi+3} + К_{лi+4}) / (К_i + К_{i+1} + К_{i+2} + К_{i+3} + К_{i+4}) \times 100\%,$$

где:

Днп — доля налогоплательщиков, воспользовавшихся налоговыми льготами, в общем объеме налогоплательщиков, %

Кл — количество плательщиков, воспользовавшихся налоговыми льготами;

К — общее количество плательщиков, потенциально имеющих право на получение налоговой льготы;

i — отчетный год.

Налоговая льгота считается востребованной, если $Днп > 0$.

На территории Очерского городского округа действующие льготы имеют ограниченный период действия:

- по земельному налогу с 01.01.2020 года до 31.12.2021 года;
- по налогу на имущество физических лиц с 01.01.2019 года до 31.12.2021 года.

В решение Думы Очерского городского округа от 26.11.2019 № 51 «Об установлении земельного налога на территории Очерского городского округа» были внесены изменения решением Думы Очерского городского округа от 29.11.2021 № 109, действующая налоговая льгота прекратила свое действие 31.12.2021 года, и с 01.01.2022 года действует для категорий получателей льгот: налогоплательщиков-организаций и крестьянских (фермерских) хозяйств, осуществляющих: выращивание однолетних культур и многолетних культур, выращивание и разведение всех видов животных, кроме водных, смешанное

сельское хозяйство, деятельность вспомогательную в области производства сельскохозяйственных культур и послеуборочной обработки сельхозпродукции.

Поэтому востребованность налоговых расходов за отчетный 2021 год проводится за периоды: по земельному налогу за 2020-2021 годы, а по налогу на имущество физических лиц – за 2019-2021 годы.

Налоговой льготой по земельному налогу в 2021 году (за налоговый период 2020 года) воспользовались 413 налогоплательщиков, уровень востребованности составил 100%. Льгота в 2021 году востребована.

Налоговой льготой по налогу на имущество физических лиц в 2021 году (за налоговый период 2020 года) воспользовались 54 налогоплательщика. Уровень востребованности на период действия налоговой льготы 2019-2021 годы составил 100%. Льгота в 2021 году востребована.

Прогноз количества налогоплательщиков представлен в таблице 3.

Таблица 3

Наименование показателя	Земельный налог		Налог на имущество физических лиц		
	2020 г.	Прогноз на 2021 г.	2019 г.	2020 г.	Прогноз на 2021 г.
Численность плательщиков, воспользовавшихся льготами, чел.	413	413	96	54	54
Общая потенциальная численность плательщиков, чел.	413	413	96	54	54

Дпп по земельному налогу:

$$Дпп/зн = (413+413) / (413+413) \times 100\% = 100\%$$

100% > 0 – льгота востребована.

Дпп по налогу на имущество физических лиц:

$$Дпп/нифл = (96+54+54) / (96+54+54) \times 100\% = 100\%$$

100% > 0 – льгота востребована.

Выводы по критериям целесообразности налоговых расходов Очерского городского округа отражены в таблице 4.

Таблица 4

Наименование налогового расхода	Результат оценки целесообразности	Предложения о сохранении (уточнении, отмене) налоговых льгот для плательщиков
По земельному налогу в отношении земельных	Соответствует цели стратегии социально-	Подлежит уточнению по категориям получателей

Наименование налогового расхода	Результат оценки целесообразности	Предложения о сохранении (уточнении, отмене) налоговых льгот для плательщиков
участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения и используемых для сельскохозяйственного производства	экономического развития Очерского городского округа.	налоговых льгот. Решением Думы Очерского городского округа от 29.11.2021 № 109 внесены изменения в решение 26.11.2019 № 53 «Об установлении налога на имущество физических лиц на территории Очерского городского округа» - добавлен раздел 4 «Налоговые льготы», где определены конкретные категории получателей налоговых льгот.
По налогу на имущество физических лиц для объектов налогообложения, включённых в перечень, определяемый в соответствии с п. 7 ст. 378.2, абз. второй п. 10 ст. 378.2 Налогового кодекса РФ	Соответствует цели стратегии социально-экономического развития Очерского городского округа.	Пониженная налоговая ставка действует до 31.12.2021 года.

Оценка результативности налоговых расходов Очерского городского округа

Оценка результативности налогового расхода состоит из:

1) оценки вклада предусмотренных для плательщиков льгот в изменение значения показателя (индикатора) достижения целей муниципальной программы и (или) целей социально-экономической политики Очерского городского округа, не относящихся к муниципальным программам;

2) оценки бюджетной эффективности налоговых расходов Очерского городского округа.

1. Оценка вклада предусмотренных для плательщиков льгот.

Оценке подлежит вклад, предусмотренный для плательщиков льгот в изменение значения показателя (индикатора) достижения целей муниципальной программы и (или) целей социально-экономической политики Очерского городского округа, не относящихся к муниципальным программам. Он рассчитывается как разница между значением указанного показателя (индикатора) с учетом льгот и значением указанного показателя (индикатора) без учета льгот.

Оценка вклада налоговой льготы ($O_{\text{вклад}}$) рассчитывается по формуле:

$$O_{\text{вклад}} = П_{\text{с/л}} - П_{\text{без/л}}$$

где:

$П_{\text{с/л}}$ – значение показателя (индикатора) достижения целей с учетом льгот;

$П_{\text{без/л}}$ – значение показателя (индикатора) достижения целей без учета льгот.

Если $O_{\text{вклад}} > 0$, то льгота считается эффективной, при значении $O_{\text{вклад}} < 0$ или $O_{\text{вклад}} = 0$, то льгота считается не эффективной.

В случае если налоговый расход не оказывает существенного влияния на изменение показателей, содержащихся в муниципальных программах и социально-экономической политике муниципального образования, допускается использование показателя, предусмотренного муниципальной статистикой.

В Стратегии социально-экономического развития Очерского муниципального района на 2018-2030 годы определены целевые показатели достижения целей социально-экономической политики муниципального района (приложение 1). За целевые показатели действующих налоговых расходов (льгот) можно определить темп роста показателей, характеризующих деятельность получателей налоговых льгот.

По налоговому расходу земельного налога в отношении земельных участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения и используемых для сельскохозяйственного производства, темп роста целевого показателя за 2020 год составил 102,0%.

Таблица 5

Наименование целевого показателя			
Посевные площади сельскохозяйственных культур в хозяйствах всех категорий, га/		Темп роста целевого показателя за 2020 год, %	Оценка вклада налоговой льготы ($O_{\text{вклад}}$), га
Без учета льгот	2020 год		
17 100	17 440,99	102,0	340,99

За 2020 год темп роста целевого показателя по налоговому расходу земельного налога выше 100%, что свидетельствует о положительной динамике развития. Оценка вклада получателей льгот за 2020 год имеет значение 340,99 га/, что > 0 , и в этом случае льгота считается эффективной.

По налоговому расходу налога на имущество физических лиц для объектов налогообложения, включённых в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2, абзац второй пункта 10 статьи 378.2 Налогового кодекса РФ (торгово-офисная недвижимость), темп роста целевого показателя за 2020 год составил 85,1%.

Таблица 6

Наименование целевого показателя			Темп роста целевого показателя за 2020 год, %	Оценка вклада налоговой льготы (О _{вклад}), ед.
Количество субъектов малого и среднего предпринимательства, ед.				
Без учета льгот	2020 год			
760	647		85,1	-113

За 2020 год темп роста целевого показателя по налоговому расходу налога на имущество физических лиц ниже 100%, что свидетельствует об отрицательной динамике развития. Оценка вклада получателей льгот за 2020 года имеет значение -113 ед., что < 0 , и в этом случае льгота считается не эффективной.

В 2021 году индивидуальным предпринимателям, имеющим торгово-офисную недвижимость, по данным Межрайонной ИФНС № 1 по Пермскому краю, были предоставлены налоговые льготы за налоговый период 2020 года в сумме 460 тыс. руб. По прогнозным данным в 2022 году данная категория субъектов малого и среднего бизнеса получит налоговые льготы за налоговый период 2021 года в сумме 402 тыс. руб.

В 2021 году сельскохозяйственным товаропроизводителям, имеющим земли сельскохозяйственного назначения и используемых их для сельскохозяйственного производства, по данным Межрайонной ИФНС № 1 по Пермскому краю, были предоставлены налоговые льготы за налоговый период 2020 года в сумме 248 тыс. руб. По прогнозным данным в 2022 году данная категория налогоплательщиков получит налоговые льготы за налоговый период 2021 года в сумме 248 тыс. руб.

В Стратегии социально-экономического развития Очерского городского округа сфера экономического развития содержит цель – сохранение и наращивание производственного потенциала на территории Очерского.

Для достижения цели определены задачи:

- повышение объемов производства;
- повышение устойчивости развития сельских территорий;
- создание условий для развития средних сельскохозяйственных предприятий индустриального типа;
- создание условий для развития субъектов предпринимательства;
- формирование инвестиционных площадок.

Налоговые расходы результативны, так как соответствуют цели Стратегии социально-экономического развития Очерского муниципального района на 2018-2030 годы, и так же служат поддержкой развития сельскохозяйственных товаропроизводителей и субъектов предпринимательства, так как предоставление налоговых льгот уменьшает налоговую нагрузку у данных категорий получателей льгот.

Информация о структуре и динамике налоговых расходов по видам налогов представлена в таблице 7.

Таблица 7

№ п/п	Наименование показателя	2020 год	2021 год
1	Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета, тыс. руб.	166 428,1	173 130,3
1.1	Сумма выпадающих доходов от применения налоговых расходов, тыс. руб.	808,0	708,0
1.2	Темп роста (снижения) предоставленных налоговых расходов к предыдущему году, %	-	87,6
1.3	Доля налоговых расходов в объеме налоговых и неналоговых доходов, %	0,49	0,41
2	Сумма поступлений налога на имущество физических лиц, тыс. руб.	6 237,91	6 312,95
2.1	Сумма выпадающих доходов от применения налоговых расходов (торгово-офисная недвижимость), тыс. руб.	808,0	460,0
2.2	Темп роста (снижения) предоставленных налоговых расходов к предыдущему году, %	-	56,9
2.3	Доля налоговых расходов в объеме поступлений налога на имущество физических лиц, %	13,0	7,3
3	Сумма поступлений земельного налога, тыс. руб.	8 625,85	7 758,23
3.1	Сумма выпадающих доходов от применения налоговых расходов (земли сельскохозяйственного назначения), тыс. руб.	-	248,0
3.2	Темп роста (снижения) предоставленных налоговых расходов к предыдущему году, %	-	-
3.3	Доля налоговых расходов в объеме поступления земельного налога, %		3,2

Доля налоговых расходов по налогу на имущество физических лиц (7,3%) в общем объеме поступления соответствующего налога в бюджет Очерского городского округа выше, чем доля налоговых расходов по земельному налогу (3,2%).

2. Оценка бюджетной эффективности налоговых расходов Очерского городского округа.

В целях оценки бюджетной эффективности налогового расхода осуществляется сравнительный анализ результативности предоставления льготы и результативности альтернативных механизмов достижения целей муниципальной программы.

Альтернативные механизмы достижения целей Стратегии социально-экономического развития Очерского городского округа не предусмотрены муниципальными правовыми актами Очерского городского округа.

Потенциально возможный альтернативный механизм достижения цели Стратегии социально-экономического развития Очерского городского округа может быть предоставление субсидий налогоплательщикам за счет средств бюджета Очерского городского округа.

Предоставление субсидии не является более результативным (менее затратным) для бюджета Очерского городского округа и альтернативным механизмом достижения цели Стратегии социально-экономического развития Очерского городского округа, так как кроме субсидии равной сумме налоговой льготы из бюджета городского округа были бы возмещены расходы организационно-административного характера (организация работы по предоставлению субсидии, администрирование, почтовые расходы и т.д.).

Предоставление льготы по налогу на имущество физических лиц для субъектов малого и среднего бизнеса и льгот по земельному налогу для сельскохозяйственных производителей в отношении земельных участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения и используемых для сельскохозяйственного производства, является более результативным для Очерского городского округа.

Исходя из результатов проведения оценки эффективности налогового расхода Очерского городского округа, в виде налоговой льготы, предоставляемых сельскохозяйственным товаропроизводителям в отношении земельных участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения, в виде снижения налоговой ставки, указанный налоговый расход признается эффективным и подлежит сохранению.

Исходя из результатов проведения оценки эффективности налогового расхода Очерского городского округа, в виде налоговой льготы, предоставляемой субъектам малого и среднего бизнеса, в отношении торгово-офисной недвижимости, в виде снижения налоговой ставки, указанный налоговый расход признается эффективным и подлежит сохранению.

Объем налоговых расходов (выпадающие доходы бюджета) незначителен, в тоже время результаты её предоставления имеют большую экономическую значимость для сельскохозяйственных предприятий, организаций, крестьянских (фермерских) хозяйств, малого и среднего бизнеса, осуществляющих деятельность на территории Очерского городского округа.

И.о. начальника управления финансов
и налоговой политики администрации
Очерского городского округа



Л.Н. Седова

Исполнитель: Лекомцева Татьяна Владимировна
8(34278)3-44-51 ochfin@mail.ru