Аналитическая записка

о результатах оценки эффективности предоставленных налоговых расходов города Югорска за 2020 год

Оценка эффективности предоставленных налоговых расходов города Югорска (далее – налоговые расходы) за 2020 год проведена в соответствии с порядком, утвержденным постановлением администрации города Югорска от 29.12.2020 № 2020 «О Порядке оценки налоговых расходов города Югорска».

Оценка налоговых расходов проведена на основе комплекса мероприятий, позволяющих сделать вывод о целесообразности и результативности предоставления плательщикам льгот исходя из целевых характеристик налогового расхода и направлена на оптимизацию перечня налоговых преференций и обеспечение оптимального выбора объектов для предоставления государственной поддержки в виде налоговых льгот.

Департаментом финансов администрации города Югорска сформирован перечень налоговых расходов города Югорска (далее – Перечень) в соответствии с порядком, утвержденным постановлением администрации города Югорска от 26.12.2019 № 2794 «О порядке формирования перечня налоговых расходов города Югорска», в котором определена принадлежность каждого налогового расхода к муниципальным программам города Югорска.

В Перечень включено 15 налоговых расходов, обусловленных льготами, пониженными ставками, установленными решениями Думы города Югорска по местным налогам: налогу на имущество физических лиц и земельному налогу. Все налоговые расходы распределены по двум муниципальным программам города Югорска[[1]](#footnote-1).Один налоговый расход вступил в действие с 2021 года и будут оцениваться в последующие периоды.

Определены типы налоговых расходов в зависимости от целевой категории: стимулирующие и социальная поддержка.

Оценка эффективности предоставленных налоговых расходов и совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) стимулирующих налоговых расходов проведена кураторами налоговых расходов.

На основе полученных результатов подготовлены сводный отчет об оценке эффективности предоставленных налоговых расходов за 2020 год (Приложение) и настоящая Аналитическая записка.

За 2020 год общая сумма налоговых расходов составила 20 632,0 тыс. рублей, что на 41,1% больше, чем за 2019 год. Их доля в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета города Югорска составила 1,36 процента. Увеличение объема налоговых расходов обусловлено значительным ростом налогооблагаемой базы по налогу на имущество физических лиц в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налоговый кодекс Российской Федерации (далее – НК РФ) и увеличением количества объектов налогообложения. Информация о структуре и динамике налоговых расходов по видам налогов за 2018 – 2020 годы представлена в таблице 1.

Таблица 1

Структура и динамика налоговых расходов по видам налогов

за 2018– 2020 годы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование показателей** | **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** |
| 1 | Объем налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета города Югорска, тыс. рублей | **1 133 512,3** | **1 455 113,3** | **1 522 224,0** |
| 1.1 | Налоговые расходы, обусловленные льготами и пониженными ставками, установленными решениями Думы города Югорска по местным налогам, тыс. рублей | 8 324,40 | 14 620,80 | 20 632,00 |
| 1.2 | Темп роста (снижения) суммы налоговых расходов к предыдущему году, % | 101,10 | 175,60 | 141,10 |
| 1.3 | В процентах к объему налоговых и неналоговых доходов | 0,73 | 1,00 | 1,36 |
| 2 | Поступление налога на имущество физических лиц, тыс. рублей | 24 342,00 | 21 563,60 | 22 141,80 |
| 2.1 | Выпадающие доходы от использования пониженных ставок и налоговых льгот в соответствии с решением Думы города Югорска от 18.11.2014 № 73 «О налоге на имущество физических лиц», тыс. рублей | 5 054,90 | 11 607,00 | 18 370,00 |
| 2.2 | Темп роста (снижения) суммы налоговых расходов к предыдущему году, % | 99,10 | 229,60 | 158,30 |
| 2.3 | В процентах к поступлению налога на имущество физических лиц | 20,80 | 53,80 | 82,90 |
| 3 | Поступление земельного налога,  тыс. рублей | 37 165,40 | 38 623,80 | 36 660,60 |
| 3.1 | Выпадающие доходы от использования пониженных ставок и налоговых льгот в соответствии с решением Думы города Югорска от 22.11.2004 № 648 «О земельном налоге», тыс. рублей | 3 269,50 | 3 013,80 | 2 262,00 |
| 3.2 | Темп роста (снижения) суммы предоставленных налоговых расходов к предыдущему году, % | 104,50 | 92,20 | 75,10 |
| 3.3 | В процентах к поступлению земельного налога | 8,80 | 7,80 | 6,10 |

Информация о структуре типов налоговых расходов за период 2018 – 2020 годов представлена в таблице 2.

Таблица 2

Структура типов налоговых расходов за период 2018 – 2020 годов

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2018 год** | | **2019 год** | | **2020 год** | |
| **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** |
| Предоставленные налоговые расходы в соответствии с решениями Думы города Югорска, всего | 8 324,4 | 100,0 | 14 620,8 | 100,0 | 20 632,0 | 100,0 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| Стимулирующие налоговые расходы | 7 655,0 | 92,0 | 12 948,8 | 88,6 | 19 986,0 | 96,9 |
| темп роста (снижения) к предыдущему году, % | 74,6 | х | 169,2 | х | 154,3 | х |
| Социальные налоговые расходы | 669,4 | 8,0 | 1 672,0 | 11,4 | 646,0 | 3,1 |
| темп роста (снижения) к предыдущему году, % | 51,7 | х | 249,7 | х | 38,6 | х |

Основной объем налоговых льгот приходится на льготы, направленные на стимулирование экономической активности субъектов предпринимательской деятельности и последующее увеличение доходов бюджета города Югорска.

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

В соответствии с решением Думы города Югорска от 18.11.2014 № 73 «О налоге на имущество физических лиц» налоговые расходы предоставлены в виде налоговых льгот и пониженной налоговой ставки в отношении недвижимого имущества, по которому налоговая база определяется как кадастровая стоимость.

Оценка эффективности проведена кураторами налоговых расходов по 6 налоговым расходам (5 социальных и 1 стимулирующий). Налоговые расходы включены в муниципальную программу города Югорска «Социально-экономическое развитие и муниципальное управление». Общий объем налоговых расходов составляет 18370,0 тыс. рублей.

В 2020 году право на применение льготы по налогу на имущество физических лиц предоставлено 6 категориям плательщиков налога. Фактически в 2020 году налоговыми расходами воспользовались 481 физическое лицо из числа льготных категорий и 190 индивидуальных предпринимателей.

Цели социально-экономической политики города Югорска «Повышение качества жизни отдельных категорий граждан города Югорска» соответствует 5 налоговых расходов в виде освобождения от уплаты налога в размере 100 процентов:

1. Лиц, в возрасте до 23 лет, обучающихся по очной форме обучения в образовательных организациях высшего образования и профессиональных образовательных организациях, являющихся членами многодетных семей, детьми одиноких матерей и отцов, воспитывающих детей без матерей.
2. Неработающих трудоспособных лиц, осуществляющих уход за инвалидами I группы или престарелыми, нуждающимися в постоянном постороннем уходе, по заключению лечебного учреждения, а также детьми-инвалидами в возрасте до 18 лет.
3. Отцов, воспитывающих детей без матерей, и одиноких матерей, имеющих детей в возрасте до 16 лет или учащихся общеобразовательных учреждений в возрасте до 18 лет.
4. Физических лиц, имеющих трех и более детей до 18 лет.
5. Несовершеннолетних детей из многодетных семей, детей-сирот, детей, оставшиеся без попечения родителей, детей одиноких матерей и отцов, воспитывающих детей без матерей.

Общий объем данных налоговых расходов составляет 432,0 тыс. рублей, что соответствует 2,4% от всех налоговых расходов по налогу на имущество физических лиц.

По совокупности всех критериев 5 налоговых расходов в отношении налогоплательщиков - физических лиц, относящихся к льготным категориям признаны эффективными, так как целью их предоставления является обеспечение мерами социальной поддержки отдельных социально незащищенных категорий граждан.

По двум категориям налогоплательщиков: «Лица, в возрасте до 23 лет, обучающиеся по очной форме обучения в образовательных организациях высшего образования и профессиональных образовательных организациях, являющиеся членами многодетных семей, детьми одиноких матерей и отцов, воспитывающих детей без матерей» и «неработающие трудоспособные лица, осуществляющие уход за инвалидами I группы или престарелыми, нуждающимися в постоянном постороннем уходе, по заключению лечебного учреждения, а также детьми-инвалидами в возрасте до 18 лет» налоговые льготы в отчетном году не востребованы. Учитывая, что налоговый расход направлен на поддержку социальных категорий граждан, возможность его отмены будет рассмотрена в случае невостребованности налогового расхода в течение нескольких налоговых периодов подряд.

Куратором налоговых расходов предлагается сохранить налоговые льготы, учитывая социальную значимость предоставляемых мер поддержки.

Цели «Создание условий для устойчивого развития малого и среднего предпринимательства на территории города Югорска» соответствует стимулирующий налоговый расход, предоставленный в виде пониженной ставки в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 НК РФ, в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 НК РФ, а также в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей (далее – Перечень).

Налоговый расход предоставлен в отношении 352 объектов недвижимости, включенных в Перечень, и составляет 17938,0 тыс. рублей или 97,6% от всех налоговых расходов по налогу на имущество физических лиц.

Критерий востребованности соответствует заданному. Льготой воспользовались все налогоплательщики, имеющие право на налоговую льготу (190 индивидуальных предпринимателей).

Альтернативный механизм достижения цели по данному налоговому расходу отсутствует. На муниципальном уровне не предусмотрена финансовая поддержка (в виде субсидий) предпринимателей, осуществляющих виды экономической деятельности в сфере торговли, которую осуществляют большинство налогоплательщиков данной категории. В связи с чем, выполнен расчет коэффициента бюджетной эффективности, как отношение изменения значения целевого показателя к результатам прошлого года к объему налогового расхода в отчетном году. Коэффициент бюджетной результативности положителен, налоговый расход признан результативным.

Оценка вклада налогового расхода в изменение значения показателя достижения цели муниципальной программы признана эффективной. Индивидуальными предпринимателями, воспользовавшимися налоговой льготой сохранены и созданы новые рабочие места (значение целевого показателя имеет положительную динамику)

По совокупности значений критериев налоговая льгота признана эффективной.

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

В соответствии с решением Думы города Югорска от 22.11.2004 № 648 «О земельном налоге» налоговые расходы предоставлены в виде налоговых льгот и пониженной налоговой ставки в отношении недвижимого имущества, по которому налоговая база определяется как кадастровая стоимость.

Оценка эффективности проведена кураторами налоговых расходов по 9 налоговым расходам (4 социальных и 5 стимулирующих), распределенным по двум муниципальным программам города Югорска в соответствии с показателями достижения целей.

В 2020 году право на применение льготы по земельному налогу предоставлено 9 льготным категориям. Фактически в 2020 году налоговыми расходами воспользовались 1200 налогоплательщиков.

1. В муниципальную программу города Югорска «Социально-экономическое развитие и муниципальное управление» включены 8 налоговых расходов с общим объемом 1 259,0 тыс. рублей, что соответствует 55,6% от всех налоговых расходов по земельному налогу.

Цели социально-экономической политики города Югорска «Повышение качества жизни отдельных категорий граждан города Югорска» соответствуют 4 налоговых расхода, с общей суммой 214 тыс. рублей или 9,5% от всех налоговых расходов по земельному налогу. Это социальные налоговые расходы:

- уменьшение суммы исчисленного налога на 50% пенсионерам, получающим пенсии, назначенные в порядке, установленном пенсионным законодательством Российской Федерации, по одному объекту налогообложения по выбору налогоплательщика в отношении земельных участков, предназначенных для размещения домов индивидуальной жилой застройки;

- уменьшение суммы исчисленного налога на 50% пенсионерам, получающим пенсии, назначенные в порядке, установленном пенсионным законодательством Российской Федерации, по одному объекту налогообложения по выбору налогоплательщика в отношении земельных участков, находящихся в составе дачных, садоводческих и огороднических объединений;

- освобождение от уплаты налога в размере 100% ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны, вдов участников Великой Отечественной войны, участников трудового фронта Великой Отечественной войны, узников фашистских концлагерей, гетто в период Великой Отечественной войны;

- освобождение от уплаты налога в размере 100% инвалидов, имеющих I группу инвалидности, а также лиц, имеющих II группу инвалидности, установленную до 1 января 2004 года.

По совокупности всех критериев 4 социальных налоговых расхода в отношении налогоплательщиков - физических лиц, относящихся к льготным категориям признаны эффективными, так как целью их предоставления является обеспечение мерами социальной поддержки отдельных социально незащищенных категорий граждан. Налоговыми льготами воспользовались 1074 налогоплательщика.

Куратором налоговых расходов предлагается сохранить налоговые льготы, учитывая социальную значимость предоставляемых мер поддержки.

Цели «Создание условий для устойчивого развития малого и среднего предпринимательства на территории города Югорска» соответствуют 2 налоговых расхода с общей суммой 1045,4 тыс. рублей или 46,2% от всех налоговых расходов по земельному налогу. Это стимулирующие налоговые расходы:

- понижение налоговой ставки в отношении земельных участков, предназначенных для размещения объектов торговли, общественного питания и бытового обслуживания;

- понижение налоговой ставки в отношении земельных участков, предназначенных для размещения производственных и административных зданий, строений, сооружений промышленности, коммунального хозяйства, материально-технического, продовольственного снабжения, сбыта и заготовок.

Пониженную на 0,27% ставку применили 120 налогоплательщиков или более 53%, от общего числа налогоплательщиков данной категории, что отвечает критерию востребованности налоговых расходов.

Совокупный бюджетный эффект (самоокупаемость) имеет отрицательное значение. Объем налоговых поступлений в бюджет города Югорска за 2020 год от данной категории налогоплательщиков, составил 4762,4 тыс. рублей, что ниже уровня 2019 года на 27,8%.

- оценка вклада налогового расхода в изменение значения показателя (индикатора достижения целей муниципальной программы) признана эффективной. По результатам сравнительного анализа результативности (сравнение с альтернативными механизмами достижения целей) налоговый расход признан результативным.

Налоговый расход недостаточно эффективен в связи с отрицательным бюджетным эффектом (самоокупаемостью).

По мнению куратора налоговых расходов данные льготы необходимо сохранить в целях поддержки хозяйствующих субъектов и минимизации последствий негативного влияния ограничительных мер, связанных с действием режима повышенной готовности в условиях пандемии, на деятельность предприятий и индивидуальных предпринимателей.

Цели социально-экономической политики города Югорска «Создание условий для инвестиционной деятельности на территории города Югорска» соответствуют 2 стимулирующих налоговых расхода:

- освобождение от уплаты налога для организаций и физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, в отношении земельных участков, на которых расположены объекты, создаваемые и (или) реконструируемые в рамках реализации инвестиционных соглашений, с даты выдачи разрешения на ввод объекта в эксплуатацию, на срок три года;

- освобождение от уплаты налога для организаций и физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, в отношении земельных участков, в границах которых реализуется инвестиционный проект в соответствии с соглашением о защите и поощрении капиталовложений (действует с 01.01.2021).

Налоговые расходы не востребованы, так как в анализируемом периоде не заключались инвестиционные соглашения и соглашения о защите и поощрении капиталовложений. Критерий востребованности не соответствует заданному значению.

По мнению куратора, несмотря на невостребованность данных налоговых льгот, льготы необходимо сохранить, как одно из условий, стимулирующих инвестиционную деятельность на территории муниципального образования.

1. В муниципальную программу города Югорска «Развитие физической культуры и спорта» включен 1 налоговый расход с общим объемом 1 003,0 тыс. рублей, что соответствует 44,3% от всех налоговых расходов по земельному налогу.

Налоговый расход в виде предоставления пониженной ставки в отношении земельных участков, предназначенных для размещения объектов физической культуры и спорта соответствует цели «Создание условий, обеспечивающих гражданам города Югорска возможность для систематических занятий физической культурой и спортом; обеспечение конкурентоспособности спортсменов на российской и международной спортивной арене».

Критерий востребованности соответствует заданному значению. Налоговую льготу применили 6 налогоплательщиков (75% потенциальных получателей налоговых льгот).

Совокупный бюджетный эффект (самоокупаемость) имеет положительное значение. Объем налоговых поступлений в бюджет города Югорска за 2020 год от данной категорией налогоплательщиков сохранился на уровне прошлого года и составил 162 тыс. рублей.

- оценка вклада налогового расхода в изменение значения показателя (индикатора достижения целей муниципальной программы) признана эффективной.

По совокупности критериев налоговый расход признан эффективным.

Куратором налогового расхода предложено сохранить налоговую льготу.

**Выводы.**

По итогам оценки эффективности налоговых расходов установлено:

Муниципальной поддержкой в виде налоговых расходов воспользовались 316 налогоплательщиков - организаций и индивидуальных предпринимателей, относящихся к льготным категориям, 1555 налогоплательщиков – физических лиц, относящихся к 9 льготным категориям.

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

Установленные налоговые расходы направлены на достижение целей 2 муниципальных программ города Югорска и 2 целей социально-экономической политики города Югорска, не относящихся к муниципальным программам. Эффективный вклад в изменение значения показателя достижения целей муниципальных программ города Югорска установлен у 13 налоговых расходов или 87% от общего количества.

В отчетном периоде не востребовано 2 налоговых расхода по земельному налогу и 2 налоговых расхода по налогу на имущество физических лиц.

Сравнительный анализ результативности предоставления налоговых расходов и результативности применения альтернативных механизмов достижения целей муниципальных программ города Югорска, и (или) целей социально-экономической политики города Югорска, не относящихся к муниципальным программам города Югорска, показал, что существующий механизм льготного налогообложения более эффективный и менее затратный для бюджета города Югорска. Кроме того, налоговые расходы являются дополнительной мерой поддержки для отдельных категорий налогоплательщиков.

Из 6 стимулирующих налоговых расходов совокупный бюджетный эффект (самоокупаемость) достигнут по 2 налоговым расходам или в 33% случаев.

Исходя из значений критериев результативности, налоговые расходы для хозяйствующих субъектов (организаций и индивидуальных предпринимателей) признаны: эффективными в 4 случаях, с недостаточной эффективностью в 2 случаях.

На основании результатов оценки эффективности налоговых расходов с учетом предложений кураторов налоговых расходов при формировании основных направлений налоговой политики муниципального образования предлагается:

- сохранить стимулирующие налоговые расходы, в том числе невостребованные налоговые расходы по земельному налогу, в целях создания условий для сохранения и развития предпринимательской и инвестиционной деятельности, а также поддержки хозяйствующих субъектов, оказавшихся под влиянием негативных факторов в период действия ограничительных мер, связанных с профилактикой распространения коронавирусной инфекции;

- сохранить социальные налоговые расходы в отношении отдельных социально незащищенных категорий граждан.

1. Перечень налоговых расходов утвержден приказом Департамента финансов администрации города Югорска от 27.11.2020 № 54/1п «О перечне налоговых расходов

   города Югорска на 1 января 2021 года », размещен на официальном сайте органов местного самоуправления города Югорска <https://adm.ugorsk.ru/about/statistics/butget/5882/98664/> [↑](#footnote-ref-1)