**Сводная информация об оценке налоговых расходов**

**Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области**

**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», распоряжением Администрации муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области от 13.06.2020 № 209-р «Об утверждении Порядка оценки налоговых расходов Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области» (далее – Порядок).

Для проведения оценки эффективности налоговых расходов Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области (далее – городское поселение) использовались данные о категориях налогоплательщиков, о суммах выпадающих доходов и количестве налогоплательщиков, воспользовавшихся льготами, представленные Межрайонной ИФНС России № 2 по Смоленской области.

В соответствии с Порядком формирования перечня налоговых расходов Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области, утвержденным распоряжением Администрации муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области от 30.06.2020 № 208-р, распоряжением Администрации муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области от 19.10.2020 № 320-р утвержден Перечень налоговых расходов Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

В зависимости от целевой категории определены основные виды налоговых расходов на территории городского поселения: технические, социальные и стимулирующие.

Оценка эффективности налоговых расходов проведена с целью минимизации риска предоставления неэффективных налоговых расходов.

1. **Оценка эффективности налоговых расходов по земельному налогу**

Решением Совета депутатов Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области от 15 ноября 2019 года № 100 «О земельном налоге на территории муниципального образования Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области» (в редакции от 12.03.2021 № 14) (далее – решение по земельному налогу) по земельному налогу установлены налоговые льготы в виде освобождения от налогообложения для 10 категорий налогоплательщиков, 6 из которых – физические лица.

В соответствии с пунктом 3 решения по земельному налогу в дополнение к категориям налогоплательщиков, установленным статьей 395 Налогового кодекса Российской Федерации, право на налоговую льготу в виде освобождения от налогообложения имеют следующие категории налогоплательщиков:

- семьи, имеющие в составе семьи троих и более детей в возрасте до 18 лет, а также старше этого возраста, обучающихся в общеобразовательных организациях, профессиональных образовательных организациях, образовательных организациях высшего образования по очной форме обучения, но не дольше, чем до достижения ими возраста 23 лет;

- несовершеннолетние дети-сироты, оставшиеся без попечения родителей;

- участники, инвалиды Великой Отечественной войны;

- ребенок - инвалид и его родители (законные представители);

- лица, удостоенные почетного звания «Почетный гражданин города Гагарин Смоленской области», зарегистрированные на территории города Гагарин Смоленской области;

- лица, удостоенные почетного звания «Почетный гражданин муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области», зарегистрированные на территории города Гагарин Смоленской области;

- органы местного самоуправления;

- бюджетные, автономные, казенные учреждения, финансовое обеспечение деятельности которых полностью или частично осуществляется за счет средств местных бюджетов;

- государственные бюджетные учреждения, созданные Смоленской областью в целях распоряжения объектами государственной собственности Смоленской области;

- организации, осуществляющие оборонно-спортивную подготовку по военно-учетным специальностям граждан, подлежащих призыву на военную службу.

Кроме того, подпунктом 2 пункта 1 решения по земельному налогу установлена льгота в виде пониженной налоговой ставки 0,4 процента в отношении земельных участков, предназначенных для размещения гаражей.

Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета городского поселения в 2021 году составил 105 267,9 тыс. рублей, из них земельный налог – 25 081,8 тыс. рублей.

Объем налоговых расходов по земельному налогу в 2021 году составил 3 119,5 тыс. рублей, что на 2 121,3 тыс. рублей или почти в 3,2 раза больше, чем в 2020 году (998,2 тыс. рублей). Доля налоговых расходов по земельному налогу в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета городского поселения в отчетном году составила 3,0 %. Доля налоговых расходов по земельному налогу в объеме поступлений земельного налога в отчетном году составила 12,4 %.

Количество налогоплательщиков, воспользовавшихся предоставленными льготами в 2021 году – 373, из них 353 – физические лица.

Информация о структуре налоговых расходов по земельному налогу за период 2020-2021 годов представлена в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2021 год | | 2020 год | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Объем налоговых расходов по земельному налогу, всего | 3 119,5 | 100,00 | 998,2 | 100,00 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| *Социальные налоговые расходы* (направлены на повышение социальной защищенности населения) | 111,1 | 3,5 | 33,1 | 3,3 |
| *Технические налоговые расходы* (направлены на исключение встречных финансовых потоков) | 2897,0 | 92,9 | 813,0 | 81,5 |
| *Стимулирующие налоговые расходы* (направлены на стимулирование роста налогооблагаемой базы и обеспечение прироста налоговых платежей в местный бюджет) | 111,4 | 3,6 | 152,1 | 15,2 |

Основной объем налоговых расходов в 2021 году приходится на технические налоговые расходы (92,9%), которые представлены налоговыми льготами по земельному налогу для органов местного самоуправления; бюджетных, автономных, казенных учреждений, финансовое обеспечение деятельности которых полностью или частично осуществляется за счет средств местных бюджетов; государственных бюджетных учреждений, созданных Смоленской областью в целях распоряжения объектами государственной собственности Смоленской области.

Целью предоставления льготы является исключение встречных финансовых потоков, а также уменьшение расходов плательщиков, финансирование которых осуществляется в полном объеме или частично за счет средств бюджетов.

Остальной объем налоговых расходов приходится на:

- социальные налоговые расходы, которые представлены налоговыми льготами по земельному налогу в основном для социально незащищенных слоев населения в размере 3,5%;

- стимулирующие налоговые расходы в размере 3,6 %, которые представлены налоговыми льготами в виде освобождения от уплаты земельного налога организациям, осуществляющим оборонно-спортивную подготовку по военно-учетным специальностям граждан, подлежащих призыву на военную службу, а также в виде пониженной налоговой ставки 0,4 процента в отношении земельных участков, предназначенных для размещения гаражей.

**1.1. Оценка эффективности применения технических налоговых расходов** **по земельному налогу в разрезе категорий налогоплательщиков**

К техническим налоговым расходам относятся льготы в виде освобождения от уплаты земельного налога, предоставленные следующим категориям налогоплательщиков:

- органы местного самоуправления;

- бюджетные, автономные, казенные учреждения, финансовое обеспечение деятельности которых полностью или частично осуществляется за счет средств местных бюджетов;

- государственные бюджетные учреждения, созданные Смоленской областью в целях распоряжения объектами государственной собственности Смоленской области.

Информация о технических налоговых расходах по земельному налогу за 2020-2021 годы представлена в таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование льготной категории | Количество плательщиков, которые воспользовались льготой | | Темп роста (снижения) 2021 года к 2020 году, % | Сумма выпадающих доходов бюджета | | Темп роста (снижения) 2021 года к 2020 году, % |
| Факт | | Факт | |
| 2020 год | 2021 год | 2020 год | 2021 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | органы местного самоуправления | 1 | 1 | 100 | 14,0 | 554,0 | 3957,1 |
| 2 | бюджетные, автономные, казенные учреждения, финансовое обеспечение деятельности которых полностью или частично осуществляется за счет средств местных бюджетов | 18 | 18 | 100 | 799,0 | 2343,0 | 293,2 |
| 3 | государственные бюджетные учреждения, созданные Смоленской областью в целях распоряжения объектами государственной собственности Смоленской области | 0 | 0 | - | 0 | 0 | - |
|  | Итого | 19 | 19 | 100 | 813,0 | 2897,0 | 356,3 |

Целью применения данного налогового расхода является оптимизация встречных бюджетных финансовых потоков, а также уменьшение расходов плательщиков, финансирование которых осуществляется в полном объеме или частично за счет средств бюджетов.

В 2021 году налоговой льготой воспользовались 19 налогоплательщиков, объём выпадающих доходов городского бюджета составил 2897,0 тыс. рублей.

Вывод: поскольку налоговый расход (налоговая льгота) востребован, способствует устранению встречных бюджетных финансовых потоков, а также уменьшению расходов плательщиков, финансирование которых осуществляется в полном объеме или частично за счет средств бюджетов, его действие в 2021 году признано целесообразным и эффективным и подлежит сохранению.

**1.2. Оценка эффективности применения социальных налоговых расходов по земельному налогу в разрезе категорий налогоплательщиков**

К социальным налоговым расходам относятся льготы в виде освобождения от уплаты земельного налога, предоставленные следующим категориям налогоплательщиков:

- семьи, имеющие в составе семьи троих и более детей в возрасте до 18 лет, а также старше этого возраста, обучающихся в общеобразовательных организациях, профессиональных образовательных организациях, образовательных организациях высшего образования по очной форме обучения, но не дольше, чем до достижения ими возраста 23 лет;

- несовершеннолетние дети-сироты, оставшиеся без попечения родителей;

- участники, инвалиды Великой Отечественной войны;

- ребенок - инвалид и его родители (законные представители);

- лица, удостоенные почетного звания «Почетный гражданин города Гагарин Смоленской области», зарегистрированные на территории города Гагарин Смоленской области;

- лица, удостоенные почетного звания «Почетный гражданин муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области», зарегистрированные на территории города Гагарин Смоленской области.

Информация о социальных налоговых расходах за 2020-2021 годы представлена в таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование льготной категории | Количество плательщиков, которые воспользовались льготой, чел. | | Темп роста (снижения) 2021 года к 2020 году, % | Сумма выпадающих доходов бюджета тыс. руб. | | Темп роста (снижения) 2021 года к 2020 году, % |
| Факт | | Факт | |
| 2020 год | 2021 год | 2020 год | 2021 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | семьи, имеющие в составе семьи троих и более детей в возрасте до 18 лет, а также старше этого возраста, обучающихся в общеобразовательных организациях, профессиональных образовательных организациях, образовательных организациях высшего образования по очной форме обучения, но не дольше, чем до достижения ими возраста 23 лет | 29 | 81 | 279,3 | 33,0 | 111,0 | 336,3 |
| 2 | участники, инвалиды Великой Отечественной войны | 0 | 0 | - | 0 | 0 | - |
| 3 | несовершеннолетние дети-сироты, оставшиеся без попечения родителей | 0 | 0 | - | 0 | 0 | - |
| 4 | ребенок - инвалид и его родители (законные представители) | 0 | 0 | - | 0 | 0 | - |
| 5 | лица, удостоенные почетного звания «Почетный гражданин города Гагарин Смоленской области», зарегистрированные на территории города Гагарин Смоленской области | 0 | 0 | - | 0 | 0 | - |
| 6 | лица, удостоенные почетного звания «Почетный гражданин муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области», зарегистрированные на территории города Гагарин Смоленской области | 1 | 1 | 100 | 0,1 | 0,1 | 100 |
|  | Итого | 30 | 82 | 273,3 | 33,1 | 111,1 | 335,6 |

Целью налогового расхода является социальная поддержка отдельных групп населения города Гагарин.

Данные налоговые расходы в целом способствуют социальной поддержке населения, направлены: на поддержку социально незащищенных групп населения, решение социальных задач по повышению уровня и качества жизни отдельных категорий граждан.

В 2021 году налоговой льготой воспользовались 82 налогоплательщика, объём выпадающих доходов городского бюджета составил 111,1 тыс. рублей.

Налоговые льготы в целом являются востребованными, однако, имеются 4 льготы, по которым за период 2020-2021 гг. по данным Межрайонной ИФНС России № 2 по Смоленской области не обращались:

- несовершеннолетние дети-сироты, оставшиеся без попечения родителей;

- участники, инвалиды Великой Отечественной войны;

- ребенок - инвалид и его родители (законные представители);

- лица, удостоенные почетного звания «Почетный гражданин города Гагарин Смоленской области», зарегистрированные на территории города Гагарин Смоленской области.

Социальные льготы вводятся с целью снятия социальной напряженности и, как результат, для улучшения благосостояния категорий налогоплательщиков, имеющих право на льготы.

Вывод: поскольку налоговые расходы в виде предоставленных налоговых льгот носят социальный характер, направлены на поддержку социально незащищенных групп населения, отвечают общественным интересам, способствуют решению социальных задач по повышению уровня и качества жизни отдельных категорий граждан (путем поддержки уровня материальной обеспеченности и социальной защищенности граждан), являются в целом востребованными, не оказывают отрицательного влияния, имеют положительную социальную эффективность, их действие в 2021 году признается целесообразным и эффективным и подлежит сохранению.

**1.3. Оценка эффективности применения стимулирующих налоговых расходов по земельному налогу в разрезе категорий налогоплательщиков**

К стимулирующим налоговым расходам относятся льготы в виде освобождения от уплаты земельного налога, предоставленные следующим категориям налогоплательщиков:

- организации, осуществляющие оборонно-спортивную подготовку по военно-учетным специальностям граждан, подлежащих призыву на военную службу.

Кроме того, подпунктом 2 пункта 1 решения установлена льгота в виде пониженной налоговой ставки 0,4 процента в отношении земельных участков, предназначенных для размещения гаражей.

Информация о стимулирующих налоговых расходах за 2020-2021 годы представлена в таблице 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование льготной категории | Количество плательщиков, которые воспользовались льготой | | Темп роста (снижения) 2021 года к 2020 году, % | Сумма выпадающих доходов бюджета | | Темп роста (снижения) 2021 года к 2020 году, % |
| Факт | | Факт | |
| 2020 год | 2021 год | 2020 год | 2021 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | организации, осуществляющие оборонно-спортивную подготовку по военно-учетным специальностям граждан, подлежащих призыву на военную службу | 1 | 1 | 100 | 95,0 | 55,4 | 58,3 |
| 2 | пониженная налоговая ставка 0,4 процента в отношении земельных участков, предназначенных для размещения гаражей | 247 | 271 | 109,7 | 57,1 | 56,0 | 98,1 |

Целью применения данного налогового расхода является стимулирование роста налогооблагаемой базы и обеспечение прироста налоговых платежей в местный бюджет.

В 2021 году налоговой льготой в виде освобождения от налогообложения воспользовалась 1 организация; в виде применения пониженной налоговой ставки 0,4 процента в отношении земельных участков, предназначенных для размещения гаражей - 271 физическое лицо.

***Оценка эффективности предоставленной налоговой льготы по земельному налогу для организаций, осуществляющих оборонно-спортивную подготовку по военно-учетным специальностям граждан, подлежащих призыву на военную службу***

Оценка эффективности предоставленной налоговой льготы по земельному налогу для организаций, осуществляющих оборонно-спортивную подготовку по военно-учетным специальностям граждан, подлежащих призыву на военную службу проводилась в срок до 30 апреля 2022 года в соответствии с постановлением Администрации муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области от 02.06.2016 № 548 «Об утверждении Положения о порядке проведения оценки эффективности налоговых льгот по местным налогам на территории Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области» (далее – Положение).

Налогоплательщик, воспользовавшийся данной льготой в январе-июле 2021 года – ПОУ «Гагаринская автошкола ДОСААФ России». Оценка эффективности предоставленной налоговой льготы произведена на основании данных, представленных налогоплательщиком.

Потери бюджета Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области от предоставленной налоговой льготы в 2021 году составили 55,4 тыс. руб.

1. Оценка бюджетной эффективности.

В соответствии с п.3.1. Положения оценка бюджетной эффективности предоставленных налоговых льгот рассчитывается по формуле:

ОБЭ = (СНт – СНт-1) / СЛ, где:

ОБЭ - оценка бюджетной эффективности предоставленных налоговых льгот по соответствующей категории налогоплательщиков (налогоплательщику);

СНт - сумма налогов, уплаченных в местный бюджет за отчетный финансовый год по соответствующей категории налогоплательщиков (налогоплательщику);

СН т-1 - сумма налогов, уплаченных в местный бюджет за финансовый год, предшествующий отчетному финансовому году, по соответствующей категории налогоплательщиков (налогоплательщику);

СЛ - сумма налоговых льгот, предоставленных соответствующей категории налогоплательщиков (налогоплательщику) за отчетный финансовый год.

При значении ОБЭ>=1 налоговая льгота по соответствующей категории налогоплательщиков (налогоплательщику) является эффективной.

При значении ОБЭ<1 налоговая льгота по соответствующей категории налогоплательщиков (налогоплательщику) является неэффективной.

Оценка бюджетной эффективности представлена в таблице 5.

Таблица 5.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Сумма уплаченных налогов в местный бюджет по соответствующей категории налогоплательщиков (налогоплательщику), тыс. руб. | | Сумма налоговых льгот, предоставленных за отчетный финансовый год, тыс. руб. | Оценка бюджетной эффективности предоставленных налоговых льгот |
| за отчетный финансовый год | за финансовый год, предшествующий отчетному |
| 1 | 302,0 | 299,0 | 55,4 | 0,05 |

ОБЭ = (302,0-299,0)/55,4 = 0,05 что меньше 1, т.е. предоставленная налоговая льгота по данному показателю является неэффективной.

2. Оценка социальной эффективности.

В соответствии с п.3.2. Положения оценка социальной эффективности предоставленных налоговых льгот осуществляется на основании следующих показателей:

- фонда заработной платы;

- среднесписочной численности работников;

- среднемесячной заработной платы.

Оценка социальной эффективности предоставленных налоговых льгот определяется как количество показателей, по которым произошел рост или сохранен тот же уровень в отчетном финансовом году по сравнению с финансовым годом, предшествующим отчетному финансовом году.

При ОСЭ >= 2 налоговая льгота по соответствующей категории налогоплательщиков (налогоплательщику) имеет высокую социальную эффективность.

При ОСЭ < 2 налоговая льгота по соответствующей категории налогоплательщиков (налогоплательщику) имеет низкую социальную эффективность.

Оценка социальной эффективности представлена в таблице 6.

Таблица 6.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование показателя | Финансовый год, предшествующий отчетному финансовому году | Отчетный финансовый год | Темп роста (процент)/количество показателей, по которым произошел рост или сохранен уровень |
| 1 | Фонд заработной платы  (тыс. руб.) | 4 851,0 | 4 926,0 | 1,0 |
| 2 | Среднесписочная численность работников (человек) | 21 | 23 | 1,0 |
| 3 | Среднемесячная заработная плата на одного работника (рублей) | 19 250 | 17 847 | 0 |
| 4 | Оценка социальной эффективности предоставленных налоговых льгот | х | х | 2,0 |

ОСЭ = 2,0 т.е. предоставленная налоговая льгота по данному показателю имеет высокую социальную эффективность.

3. Оценка экономической эффективности.

В соответствии с п.3.3. Положения оценка экономической эффективности предоставленных налоговых льгот рассчитывается по формуле:

ОЭЭ = Дт / Дт-1, где:

ОЭЭ - оценка экономической эффективности предоставленных налоговых льгот по соответствующей категории налогоплательщиков (налогоплательщику);

Дт - доходы по соответствующей категории налогоплательщиков (налогоплательщику), полученные в отчетном финансовом году;

Дт-1 - доходы по соответствующей категории налогоплательщиков (налогоплательщику), полученные в предыдущем финансовом году.

Под доходом понимается чистая прибыль по данным бухгалтерской отчетности за соответствующий финансовый год.

При ОЭЭ >= 1 налоговая льгота по соответствующей категории налогоплательщиков (налогоплательщику) является экономически эффективной.

При ОЭЭ < 1 налоговая льгота по соответствующей категории налогоплательщиков (налогоплательщику) признается экономически неэффективной.

Оценка экономической эффективности представлена в таблице 7.

Таблица 7.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Сумма полученного дохода по соответствующей категории налогоплательщиков (налогоплательщику), тыс. руб. | | Оценка экономической эффективности предоставленных налоговых льгот |
| за отчетный финансовый год | за финансовый год, предшествующий отчетному финансовому году |
| 1 | 101,0 | 99,0 | 1,02 |

За 2021 год предприятием получена чистая прибыль в размере 101,0 тыс. руб., за 2020 год предприятием получена чистая прибыль 99,0 тыс. руб.

ОЭЭ больше 1, т.е. предоставленная налоговая льгота по данному показателю является экономически эффективной.

4. Сводная оценка эффективности.

В соответствии с п.3.5. Положения, в случае, если по результатам двух оценок эффективности из трех (бюджетной, социальной или экономической) налоговая льгота признана эффективной (неэффективной), налоговая льгота в целом является эффективной (неэффективной).

Бюджетная эффективность – 0,05(льгота неэффективная).

Социальная эффективность – 2,0 (льгота эффективная).

Экономическая эффективность - 1,02 (льгота эффективная).

Предоставленная налоговая льгота в целом является эффективной.

***Оценка эффективности предоставленной налоговой льготы по земельному налогу в виде применения пониженной налоговой ставки 0,4 процента в отношении земельных участков, предназначенных для размещения гаражей***

Целью предоставления налоговой льготы является поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства, а также поддержка уровня материальной обеспеченности и социальной защищенности граждан.

По данным, представленным Межрайонной ИФНС России № 2 по Смоленской области количество плательщиков, воспользовавшихся пониженной налоговой ставкой по земельному налогу в размере 0.4% в отношении земельных участков, предназначенных для размещения гаражей, в 2020 году составило 247 человек, в 2021 году - 271 человек.

Сумма выпадающих доходов бюджета в 2020 году составила 57,1 тыс. рублей, в 2021 году – 56,0 тыс. рублей, что 1,1 тыс. рублей или на 1,9 % меньше, чем в 2020 году.

По данной категории налогоплательщиков сумма налога к уплате в местный бюджет в 2021 году составила 56 066,0 рублей, в 2020 году составила – 57 147,0 рублей.

Оценка бюджетной эффективности налогового расхода за 2021 год представлена в таблице 8.

Таблица 8

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма, тыс. руб. |
| Бюджетная эффективность, тыс. руб. | 0 (сведения об объемах налогов, исчисленных к уплате плательщиками в бюджет в отчетном году) |
| Сумма выпадающих доходов бюджета, тыс. руб. | 56,0 тыс. руб. (объем выпадающих доходов в отчетном году) |
| Результат оценки бюджетной эффективности | - |

Произвести оценку бюджетной эффективности налогового расхода за 2021 год не представляется возможным, так, как отсутствуют сведения об объемах налогов, исчисленных к уплате плательщиками в бюджет в отчетном году.

Удельный вес налогового расхода от объема земельного налога, поступившего в бюджет в 2021 году (25 081,8 тыс. рублей) составляет 0,2%.

Вывод: поскольку указанный налоговый расход востребован, имеет небольшой удельный вес в сумме земельного налога, а также имеет положительную социальную эффективность, его действие в 2021 году признается целесообразным и эффективным и подлежит сохранению в дальнейшем с целью поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, а также поддержки уровня материальной обеспеченности и социальной защищенности граждан.

По результатам оценки установлено, что местные льготы по земельному налогу в целом являются эффективными и не требуют отмены.

1. **Оценка эффективности налоговых расходов по налогу на имущество физических лиц**

Решением Совета депутатов Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области от 15 ноября 2019 года № 99 «О налоге на имущество физических лиц на территории муниципального образования Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области» (в редакции от 12.03.2021 № 15, от 19.11.2021 №78) (далее – решение по налогу на имущество) по налогу на имущество физических лиц установлены налоговые льготы в виде освобождения от налогообложения для 5 категорий налогоплательщиков.

В соответствии с пунктом 3 решения по налогу на имущество в дополнение к категориям налогоплательщиков, установленным статьей 407 Налогового кодекса Российской Федерации, право на налоговую льготу в виде освобождения от налогообложения имеют следующие категории налогоплательщиков:

- семьи, имеющие в составе семьи троих и более детей в возрасте до 18 лет, а также старше этого возраста, обучающихся в общеобразовательных организациях, профессиональных образовательных организациях, образовательных организациях высшего образования по очной форме обучения, но не дольше, чем до достижения ими возраста 23 лет;

- несовершеннолетние дети-сироты, оставшиеся без попечения родителей;

- ребенок - инвалид и его родители (законные представители);

- лица, удостоенные почетного звания «Почетный гражданин города Гагарин Смоленской области», зарегистрированные на территории города Гагарин Смоленской области;

- лица, удостоенные почетного звания «Почетный гражданин муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области», зарегистрированные на территории города Гагарин Смоленской области.

Кроме того, подпунктом 2 пункта 1 решения установлена льгота в виде пониженной налоговой ставки 0,8 процента в отношении объектов налогообложения, включенные в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, объектов налогообложения, предусмотренные абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации:

1) административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них;

2) нежилые помещения, назначение, разрешенное использование или наименование которых в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости, или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания, либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания.

Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета городского поселения в 2021 году составил 105 267,9 тыс. рублей, из них налог на имущество физических лиц – 7 903,1 тыс. рублей.

Объем налоговых расходов по налогу на имущество физических лиц в 2021 году составил 9 268,9 тыс. рублей, что на 2 213,5 тыс. рублей или на 31,4 % больше, чем в 2020 году (7 055,4 тыс. рублей). Доля налоговых расходов по налогу на имущество физических в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета городского поселения в отчетном году составила 8,8 %.

Информация о структуре налоговых расходов по налогу на имущество физических за период 2020-2021 годов представлена в таблице 9.

Таблица 9

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2021 год | | 2020 год | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Объем налоговых расходов по налогу, всего | 9 268,9 | 100,00 | 7 055,4 | 100,00 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| *Социальные налоговые расходы* (направлены на повышение социальной защищенности населения) | 59,9 | 0,6 | 13,3 | 0,2 |
| *Технические налоговые расходы* (направлены на исключение встречных финансовых потоков) | 0,0 | - | 0,0 | - |
| *Стимулирующие налоговые расходы* (направлены на стимулирование роста налогооблагаемой базы и обеспечение прироста налоговых платежей в местный бюджет) | 9 209,0 | 99,4 | 7 042,1 | 99,8 |

Основной объем налоговых расходов в 2021 году приходится на стимулирующие налоговые расходы (99,4%), которые представлены налоговыми льготами в виде пониженной налоговой ставки 0,8 процента в отношении объектов налогообложения, включенные в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, объектов налогообложения, предусмотренные абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

Целью предоставления льготы является поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства, реализация активной инвестиционной политики и мер по созданию благоприятной деловой среды.

Остальной объем налоговых расходов (0,6%) приходится на социальные налоговые расходы, которые представлены налоговыми льготами по налогу на имущество физических лиц в основном для социально незащищенных слоев населения.

* 1. **Оценка эффективности применения социальных налоговых расходов по налогу в разрезе категорий налогоплательщиков**

К социальным налоговым расходам относятся льготы в виде освобождения от уплаты налога, предоставленные следующим категориям налогоплательщиков:

- семьи, имеющие в составе семьи троих и более детей в возрасте до 18 лет, а также старше этого возраста, обучающихся в общеобразовательных организациях, профессиональных образовательных организациях, образовательных организациях высшего образования по очной форме обучения, но не дольше, чем до достижения ими возраста 23 лет;

- несовершеннолетние дети-сироты, оставшиеся без попечения родителей;

- ребенок - инвалид и его родители (законные представители);

- лица, удостоенные почетного звания «Почетный гражданин города Гагарин Смоленской области», зарегистрированные на территории города Гагарин Смоленской области;

- лица, удостоенные почетного звания «Почетный гражданин муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области», зарегистрированные на территории города Гагарин Смоленской области.

Целью налогового расхода является социальная поддержка отдельных групп населения города Гагарин.

Информация о социальных налоговых расходах по налогу на имущество физических лиц за 2020-2021 годы представлена в таблице 10.

Таблица 10.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование льготной категории | Количество плательщиков, которые воспользовались льготой, чел. | | Темп роста (снижения) 2021 года к 2020 году, % | Сумма выпадающих доходов бюджета тыс. руб. | | Темп роста (снижения) 2021 года к 2020 году, % |
| Факт | | Факт | |
| 2020 год | 2021 год | 2020 год | 2021 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | семьи, имеющие в составе семьи троих и более детей в возрасте до 18 лет, а также старше этого возраста, обучающихся в общеобразовательных организациях, профессиональных образовательных организациях, образовательных организациях высшего образования по очной форме обучения, но не дольше, чем до достижения ими возраста 23 лет | 65 | 209 | 321,5 | 13,3 | 59,9 | 450,4 |
| 2 | несовершеннолетние дети-сироты, оставшиеся без попечения родителей | 0 | 0 | - | 0 | 0 | - |
| 3 | ребенок - инвалид и его родители (законные представители) | 0 | 0 | - | 0 | 0 | - |
| 4 | лица, удостоенные почетного звания «Почетный гражданин города Гагарин Смоленской области», зарегистрированные на территории города Гагарин Смоленской области | 0 | 0 | - | 0 | 0 | - |
| 5 | лица, удостоенные почетного звания «Почетный гражданин муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области», зарегистрированные на территории города Гагарин Смоленской области | 0 | 0 | - | 0 | 0 | - |
|  | Итого | 65 | 209 | 321,5 | 13,3 | 59,9 | 450,4 |

Данные налоговые расходы в целом способствуют социальной поддержке населения, направлены: на поддержку социально незащищенных групп населения, решение социальных задач по повышению уровня и качества жизни отдельных категорий граждан.

В 2021 году налоговой льготой воспользовались 209 налогоплательщиков, объём выпадающих доходов городского бюджета составил 59,9 тыс. рублей.

Однако, имеются 4 льготы, по которым за период 2020-2021 гг. по данным Межрайонной ИФНС России № 2 по Смоленской области не обращались:

- несовершеннолетние дети-сироты, оставшиеся без попечения родителей;

- ребенок - инвалид и его родители (законные представители);

- лица, удостоенные почетного звания «Почетный гражданин города Гагарин Смоленской области», зарегистрированные на территории города Гагарин Смоленской области;

- лица, удостоенные почетного звания «Почетный гражданин муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области», зарегистрированные на территории города Гагарин Смоленской области.

Социальные льготы вводятся с целью снятия социальной напряженности и, как результат, для улучшения благосостояния категорий налогоплательщиков, имеющих право на льготы.

Вывод: поскольку налоговые расходы в виде предоставленных налоговых льгот носят социальный характер, направлены на поддержку социально незащищенных групп населения, отвечают общественным интересам, способствуют решению социальных задач по повышению уровня и качества жизни отдельных категорий граждан (путем поддержки уровня материальной обеспеченности и социальной защищенности граждан), являются в целом востребованными, не оказывают отрицательного влияния, имеют положительную социальную эффективность, их действие в 2021 году признается целесообразным и эффективным и подлежит сохранению.

* 1. **Оценка эффективности применения стимулирующих налоговых расходов по земельному налогу в разрезе категорий налогоплательщиков**

К стимулирующим налоговым расходам относятся льготы в виде пониженной налоговой ставки 0,8 процента в отношении объектов налогообложения, включенные в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, объектов налогообложения, предусмотренные абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации:

1) административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них;

2) нежилые помещения, назначение, разрешенное использование или наименование которых в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости, или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания.

Информация о стимулирующих налоговых расходах за 2020-2021 годы представлена в таблице 11.

Таблица 11

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование льготной категории | Количество объектов налогообложения | | Темп роста (снижения) 2021 года к 2020 году, % | Сумма выпадающих доходов бюджета | | Темп роста (снижения) 2021 года к 2020 году, % |
| Факт | | Факт | |
| 2020 год | 2021 год | 2020 год | 2021 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 |  | 5 | 6 | 7 |
| 1 | пониженная налоговая ставка 0,8 процента в отношении объектов налогообложения, включенные в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, объектов налогообложения, предусмотренные абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации | 76 | 306 | 402,6 | 7 042,1 | 9 209,0 | 130,8 |

Целью предоставления льготы является поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства, реализация активной инвестиционной политики и мер по созданию благоприятной деловой среды.

В 2021 году по данным Межрайонной ИФНС России №2 по Смоленской области количество объектов налогообложения, по которым начислен налог – 306,

кадастровая стоимость налогооблагаемого имущества – 745 908,8 тыс. рублей, исчисленная сумма налога по ставке 0,8% составила 5 709,2 тыс. рублей.

Исходя из кадастровой стоимости налогооблагаемого имущества и предельной налоговой ставки налога в соответствии с п.п. 2 статьи 406 Налогового кодекса Российской Федерации в размере 2% расчетная сумма выпадающих доходов бюджета в 2021 году составляет 9 209,0 тыс. рублей.

Решением Совета депутатов Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области от 19 ноября 2021 года № 78 «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Гагарин Смоленской области от 15.11.2019 № 99 «О налоге на имущество физических лиц на территории муниципального образования Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области» внесены изменения в п.п 2 пункта 2 решения в отношении ставок по налогу.

С 2022 года для вышеуказанных объектов налогообложения применяются следующие налоговые ставки:

- в 2022 году в размере 1,2 %;

- в 2023 году в размере 1,6 %;

- в 2024 году в размере 2,0%.

Вывод: поскольку данный вид налоговых расходов предоставляется с целью поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, реализации активной инвестиционной политики и мер по созданию благоприятной деловой среды, но в то же время составляет значительные потери для бюджета городского поселения его действие подлежит поэтапной отмене в срок с 2022 по 2024 год.

Заместитель Главы муниципального образования

– начальник Финансового управления **Т. В. Кудрина**