

Отчет о результатах оценки эффективности налоговых расходов по местным налогам за 2022 год по муниципальному образованию город Балаково Балаковского муниципального района Саратовской области

Оценка эффективности налоговых расходов проводится в соответствии с основными положениями постановления Правительства Российской Федерации от 22 июня 2019 года № 796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и постановления администрации Балаковского муниципального района от 02 октября 2019 года № 3737 «Об утверждении порядка формирования перечня налоговых расходов и порядка эффективности налоговых расходов муниципального образования город Балаково».

Оценка эффективности налоговых расходов проводится в целях минимизации риска предоставления неэффективных налоговых расходов. Результаты оценки используются при формировании проекта муниципального бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

В соответствии с Порядком сформирован реестр налоговых расходов города Балаково, действовавших в 2022 году.

Информация о потерях бюджета МО город Балаково по причине предоставления налоговых льгот представлена в приложении №1.

В 2022 году на территории города Балаково льготы предоставлялись только по земельному налогу.

Решением Совета муниципального образования город Балаково от 26 июля 2013 года № 512 «О земельном налоге» (далее – решение о земельном налоге) на 2022 год налоговые льготы по земельному налогу установлены для 12 категорий налогоплательщиков, 5 из которых – физические лица.

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

В соответствии с решением о земельном налоге к социальным налоговым расходам относятся следующие льготы:

1. в размере 75% от суммы налога пенсионерам, а так же физическим лицам, соответствующим условиям, необходимым для назначения пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, действовавшим на 31 декабря 2018 года, в отношении земельных участков:

- занятых (предназначенных) для размещения домов индивидуальной жилой застройки (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилому фонду);

- приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства.

2. в размере 100% от суммы налога ветеранам и инвалидам Великой Отечественной войны в отношении земельных участков:

- занятых (предназначенных) для размещения домов индивидуальной жилой застройки (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилому фонду);

- приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства.

- предназначенных для размещения гаражей (земельные участки гаражей (индивидуальных и кооперативных) для хранения индивидуального автотранспорта), не используемых в предпринимательской деятельности.

3. в размере 100% от суммы налога родителям (усыновителям) в семьях, признанных многодетными в соответствии с Законом Саратовской области «О мерах социальной поддержки многодетных семей в Саратовской области», в отношении земельных участков:

- занятых (предназначенных) для размещения домов индивидуальной жилой застройки (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилому фонду);

- приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства.

4. в размере 100% от суммы налога налогоплательщикам (кроме учреждений, финансируемых за счет средств бюджетов различных уровней) в отношении:

- земельных участков общего пользования, занятых площадями, шоссе, аллеями, переулками,

тупиками, улицами, проездами, набережными, скверами, парками, садами, пляжами, водными объектами;

К техническим налоговым расходам относятся следующие льготы:

1. в размере 100% от суммы налога налогоплательщикам (учреждениям и организациям, финансируемым за счет средств бюджетов различных уровней) в отношении:
- земельных участков общего пользования, занятых площадями, шоссе, аллеями, переулками, тупиками, улицами, проездами, набережными, скверами, парками, садами, пляжами, водными объектами;

К стимулирующим налоговым расходам относятся следующие льготы:

1. в размере 50% от суммы налога налогоплательщикам - организациям-инвесторам, имеющим действующий инвестиционный договор с уполномоченным органом исполнительной власти Саратовской области в сфере инвестиционной политики и реализующим инвестиционный проект с общим объемом инвестиций не менее 650 миллионов рублей, в соответствии с приоритетными направлениями развития экономики, на время, не превышающее срок строительства, но не более 5 налоговых периодов, в отношении земельных участков:

- предоставленных для строительства объектов градостроительной деятельности в рамках реализации инвестиционного проекта.

2. в размере 100% от суммы налога налогоплательщикам – организациям, являющимся государственными заказчиками строительства (реконструкции) объектов социальной сферы (здравоохранения, образования, культуры, физической культуры и спорта), финансируемых за счет средств федерального бюджета и (или) областного бюджета, в отношении земельных участков, выделенных под строительство (реконструкцию) указанных объектов.

3. в размере 50% от суммы налога организациям-инвесторам, являющимся стороной специального инвестиционного контракта, в отношении земельных участков, предназначенных для размещения вновь вводимых в рамках реализации специального инвестиционного контракта, предусматривающего создание новых рабочих мест, производственных зданий, строений, сооружений.

4. в размере 100% от суммы налога организациям и индивидуальным предпринимателям - резидентам индустриальных (промышленных) парков и промышленных технопарков, в отношении земельных участков, расположенных на территории индустриальных (промышленных) парков и промышленных технопарков, сроком на пять лет с месяца возникновения права собственности на каждый земельный участок;

5. в размере 100% от суммы налога организациям, признаваемым в соответствии с требованиями, установленными Правительством Российской Федерации, управляющими компаниями индустриальных (промышленных) парков и промышленных технопарков в отношении земельных участков, входящих в состав территории индустриальных (промышленных) парков и промышленных технопарков, предоставленных (приобретенных) для непосредственного выполнения возложенных на эти организации функций;

1. Оценка эффективности социальных налоговых расходов муниципального образования город Балаково

1.1 Оценка целесообразности социальных налоговых расходов

1.1.1 Соответствие социальных налоговых расходов целям и задачам муниципальных программ или целям социально-экономической политики:

Налоговый расход	Наименование документа стратегического планирования	Цель документа стратегического планирования
Освобождение от уплаты земельного налога: - пенсионеров, а так же физических лиц, соответствующих условиям, необходимым для назначения пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, действовавшим	Стратегия социально-экономического развития Балаковского муниципального района до 2030 года	- Приоритет: Сохранение, воспроизводство и развитие человеческого потенциала района. - Приоритет: Повышение качества жизни

на 31 декабря 2018 года (льгота в размере 75%), - ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны (льгота в размере 100%), - многодетных семей (льгота в размере 100%), - налогоплательщикам (кроме бюджетных организаций) в отношении земельных участков общего пользования (льгота в размере 100%).		населения Балаковского муниципального района.
--	--	---

1.1.2 Востребованность социальных налоговых расходов:

По физическим лицам льготы, определяемые социальными налоговыми расходами, предоставляются в виде полного или частичного освобождения от уплаты налога отдельным категориям налогоплательщиков, относящимся к социально незащищенным группам населения.

Согласно данным приложения №1 (здесь и далее цифровые значения для анализа берутся из данного приложения) общий объем налогового расхода за 2022 год, предоставленной данной категории физических лиц, составил 443,0 тыс. рублей, или 83% к уровню 2021 года (уменьшение по причине снижения количества налогоплательщиков, применяющих налоговые льготы). Доля налогового расхода в общей величине налога, предъявленного к уплате физическими лицами, составляет 1,4%.

Количество льготников составило 270 человек, или 76,7% к уровню 2021 года и 2,1% к общему количеству налогоплательщиков – физических лиц. Данные показатели свидетельствуют о востребованности указанного налогового расхода.

По юридическим лицам в 2022 году в отношении социальных налоговых расходов льготами, в части уплаты земельного налога в отношении земельных участков общего пользования, занятых площадями, шоссе, аллеями, переулками, тупиками, улицами, проездами, набережными, скверами, парками, садами, пляжами, водными объектами (кроме учреждений, финансируемых за счет средств бюджетов различных уровней), налогоплательщики не воспользовались.

1.1.3 Отсутствие значимых отрицательных внешних эффектов:

Социальные налоговые расходы не носят экономического характера и не оказывают отрицательного влияния на показатели достижения целей социально-экономической политики как города Балаково, так и Балаковского муниципального района в целом, и их эффективность определяется социальной значимостью.

1.2 Оценка результативности социальных налоговых расходов

Оценка результативности производится на основании влияния налогового расхода на результаты реализации соответствующей муниципальной программы (ее структурных элементов), либо достижение иных целей социально-экономической политики публично-правового образования, не отнесенных к действующим муниципальным программам и включает оценку социальной, экономической или бюджетной эффективности налогового расхода.

Целью социального налогового расхода является социальная поддержка незащищенных групп населения.

Применение налогового расхода способствуют снижению налогового бремени населения, повышению уровня доходов и качества жизни граждан, социальной защищенности населения, снижению социального неравенства, что соответствует направлению социально-экономической политики муниципального образования.

В отношении социальных налоговых расходов по физическим лицам:

В результате действия налогового расхода одним физическим лицом, относящимся к категории социально незащищенного населения, применившим налоговую льготу, получен дополнительный доход в среднем:

- за 2022 год – 1 640,7 рублей,
- за 2021 год – 1517,0 рублей,
- за 2020 год – 1 473,8 рублей,

В связи этим, действие налогового расхода способствует достижению установленных целей социально-экономической политики муниципального образования посредством повышения

доходов населения, что свидетельствует о его положительной результативности.

При применении, в качестве альтернативных механизмов достижения целей социально-экономического развития муниципального образования, выплаты социально-незащищенным гражданам или организациям субсидий по уплате земельного налога, следует учитывать возникающие расходы организационно-административного характера (расходы на выплату заработной платы работникам, осуществляющим оформление субсидий, организацию рабочих мест и т.д.), которые будут осуществляться за счет средств местного бюджета. Органы местного самоуправления, предоставляя льготу по уплате налога, избегают затрат по его администрированию, т.к. вся затратная сторона ее администрирования ложится на налоговые органы, финансируемые за счет иного уровня бюджета.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод о том, что применение иных механизмов достижения целей социально-экономического развития муниципального образования является более затратным и экономически не выгодным.

Выводы по результатам оценки эффективности социальных налоговых расходов муниципального образования город Балаково

Налоговые расходы носят социальный характер, направлены на поддержку социально незащищенных групп населения, отвечают общественным интересам, соответствуют задачам Стратегии социально-экономического развития Балаковского муниципального района до 2030 года, являются востребованными, не несут в себе значимых отрицательных внешних эффектов в отношении экономического развития муниципального образования.

Таким образом, социальные налоговые расходы, предоставляемые отдельным категориям граждан и хозяйствующим субъектам, признаются эффективными и не требующими отмены. Чтобы не допустить в дальнейшем снижения уровня доходов у социально-незащищенных слоев населения, целесообразно сохранить имеющиеся льготы.

2. Оценка эффективности технических налоговых расходов муниципального образования город Балаково

2.1 Оценка целесообразности технических налоговых расходов

2.1.1 Соответствие технических налоговых расходов целям и задачам муниципальных программ или целям социально-экономической политики:

Налоговый расход	Наименование документа стратегического планирования	Цель документа стратегического планирования
Полное освобождение от уплаты земельного налога: - юридических лиц (учреждениям, финансируемым за счет средств бюджетов различных уровней) в отношении земельных участков общего пользования, занятых площадями, шоссе, аллеями, переулками, тупиками, улицами, проездами, набережными, скверами, парками, садами, пляжами, водными объектами (льгота в размере 100%).	Стратегия социально-экономического развития Балаковского муниципального района до 2030 года	- Приоритет: Повышение эффективности управления, обеспечение устойчивости бюджетной системы района (Задача: Совершенствование методов планирования и управления бюджетным процессом)

2.1.2 Востребованность технических налоговых расходов:

По юридическим лицам в 2022 году льготой по уплате земельного налога в отношении земельных участков общего пользования, занятых площадями, шоссе, аллеями, переулками, тупиками, улицами, проездами, набережными, скверами, парками, садами, пляжами, водными

объектами пользовалось муниципальное бюджетное специализированное похоронное учреждение «Комбинат благоустройства» с пониженной ставкой налога в размере 0%.

Общий объем налогового расхода за 2022 год по МБСПУ «Комбинат благоустройства» составил 908,0 тыс. рублей, или 136,2% к уровню 2021 года. Доля налогового расхода в общей величине налога, предъявленного к уплате юридическими лицами, составляет 0,81%.

Доля в общем количестве налогоплательщиков составляет 0,26%.

МБСПУ «Комбинат благоустройства» пользуется данной льготой в течение всех трех лет проведения анализа. На основании вышеизложенного можно сделать вывод о востребованности данной льготы.

2.1.3 Отсутствие значимых отрицательных внешних эффектов:

Технические налоговые расходы призваны оптимизировать встречные бюджетные финансовые потоки. Иными словами при предоставлении льготы бюджет не получает доход в виде налогов, но и не несет расходы по финансированию хозяйствующих субъектов на величину этих налогов. Технические налоговые расходы не оказывают отрицательного влияния на показатели достижения целей социально-экономической политики как города Балаково, так и Балаковского муниципального района в целом.

2.2 Оценка результативности технических налоговых расходов

В отношении технических налоговых расходов, предоставленных муниципальным учреждениям, оценка проводилась путем определения бюджетной эффективности.

Оценка бюджетной эффективности предполагает оценку результатов экономической деятельности категорий налогоплательщиков, которым предоставлена налоговая льгота, с позиции влияния на расходы бюджета МО г. Балаково.

Для определения бюджетной эффективности налоговых расходов рассчитывается коэффициент бюджетной эффективности. Льгота признается эффективной, если коэффициент больше, либо равен единице.

Расчет коэффициента бюджетной эффективности осуществляется с использованием критерия оптимизации расходов бюджета МО г. Балаково, который предусматривает сокращение встречных финансовых потоков при одновременном снижении налоговой нагрузки на организации, полностью или частично финансируемые из бюджета МО г. Балаково, и объема бюджетного финансирования.

$$K_{бэ} = \frac{(БФ - БФ_{нл})}{(РО - РО_{нл})}, \text{ где:}$$

БФ - объем бюджетного финансирования организаций при отсутствии налоговой льготы (тыс.рублей);

БФ_{нл} - объем бюджетного финансирования организаций при условии предоставления налоговой льготы (тыс.рублей);

РО - расходы организаций по уплате налогов при отсутствии налоговой льготы (тыс.рублей);

РО_{нл} - расходы организаций по уплате налогов при условии предоставления налоговой льготы (тыс.рублей).

Результаты оценки бюджетной эффективности налоговых льгот за 2022 год

Вид налога	Категория налогоплательщиков	Расчет коэффициента бюджетной эффективности	Количество организаций (индивидуальных предпринимателей) данной категории налогоплательщиков, получивших налоговую льготу	Сумма предоставленной налоговой льготы (тыс. рублей)	Коэффициент бюджетной эффективности налоговой льготы
------------	------------------------------	---	---	--	--

Земельный налог	Налогоплательщики в отношении земельных участков общего пользования, занятых аллеями, скверами, парками, садами, пляжами (МБСПУ «Комбинат благоустройства»)	$K_{63} = \frac{295\,094,5 - 294\,186,5}{4\,336,4 - 3\,428,4} = 1,0$	1	908,0	1,0
-----------------	---	--	---	-------	-----

Коэффициент бюджетной эффективности равен единице, следовательно, льгота по земельному налогу за 2022 год в отношении МБСПУ «Комбинат благоустройства» признается эффективной.

Земельные участки общего пользования, занятые шоссе, переулками, тупиками, улицами, проездами, набережными, а так же отведенные под захоронения на кладбищах, являются объектами казны Балаковского муниципального района и МО г. Балаково. До приобретения этих земельных участков в собственность организациями или физическими лицами, либо предоставления их на праве постоянного (бессрочного) пользования организациям, в отношении таких земельных участков отсутствует налогоплательщик земельного налога (письмо Минфина РФ от 17 ноября 2008 г. N 03-05-04-02/70). Земельный налог не начисляется и расчет эффективности налоговых расходов не производится.

Остальные категории налогоплательщиков, которым представительным органом муниципального образования город Балаково предоставлены налоговые льготы по земельному налогу, за 2022 год льготы не заявляли.

Выводы по результатам оценки эффективности технических налоговых расходов муниципального образования город Балаково

Целью применения технических налоговых расходов является оптимизация встречных бюджетных финансовых потоков.

Выпадающие доходы бюджета города Балаково в результате применения данной налоговой льготы по земельному налогу обеспечило снижение доли расходов МБСПУ «Комбинат благоустройства» на:

- 908,0 тыс. рублей в 2022 году,
- 666,8 тыс. рублей в 2021 году,
- 649,9 тыс. рублей в 2020 году,

Технические налоговые расходы в отношении МБСПУ «Комбинат благоустройства» соответствуют задачам Стратегии социально-экономического развития Балаковского муниципального района до 2030 года в части совершенствования методов планирования и управления бюджетным процессом, являются востребованными, не несут в себе значимых отрицательных внешних эффектов в отношении экономического развития муниципального образования, имеют положительные индикаторы бюджетной эффективности и поэтому признаются эффективными и не требующими отмены.

3. Оценка эффективности стимулирующих налоговых расходов муниципального образования город Балаково

В 2022 году на территории МО город Балаково стимулирующими налоговыми расходами налогоплательщики не воспользовались.

**Председатель комитета
финансов администрации Балаковского
муниципального района**



Е.В. Молошина

31 июля 2023 года

Оценка

потерь бюджета муниципального образования город Балаково по причине предоставления налоговых расходов за 2022 год

№ п/п	Наименование показателя	2020		2021		2022		Примечание
		3	4	5	6			
Земельный налог								
Социальные налоговые расходы								
1.	Наименование льготной категории получателей налоговых льгот: пенсионеры, ветераны и инвалиды ВОВ, родители (усыновители) в семьях, признанных многодетными							
	Вид налоговой льготы: освобождение от налогообложения по решениям представительного органа муниципального образования (согласно ст. 387 НК РФ)							
1.1	Налоговая база по налогу за период, тыс. рублей	8 159 997,0	8 594 436,0	8 651 117,0				
1.2	Размер сокращения налоговой базы за период, тыс. рублей	8 159 997,0	8 594 436,0	8 651 117,0			При полном или частичном освобождении от налогообложения	
1.3	Базовая ставка налога, зачисляемого в бюджет городского поселения, %	100	100	100				
1.4	Льготная ставка налога, зачисляемого в бюджет городского поселения, %							При применении пониженной ставки налога
	- для пенсионеров, а так же физических лиц, соответствующих условиям, необходимым для назначения пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, действовавшим на 31 декабря 2018 года	25	25	25				
	- ветеранов и инвалидов ВОВ	0	0	0				
	- родителей (усыновителей) в семьях, признанных многодетными	0	0	0				
1.5	Сумма налога, предъявленного к уплате, тыс. рублей	28 016,0	30 630,0	32 675,0				
1.6	Сумма потерь бюджета (сумма недополученных доходов) по	507,0	534,0	443,0				

	причине предоставления налоговых льгот указанным категориям налогоплательщиков, тыс.рублей				
1.7	Количество налогоплательщиков, человек	11 840	12 248	12 699	
1.8	Количество налогоплательщиков, применяющих налоговые льготы, человек	344	352	270	
1.9	Доля налогоплательщиков, применяющих налоговые льготы, %	2,9	2,9	2,1	
Технические налоговые расходы					
1	Наименование льготной категории получателей налоговых льгот: налогоплательщики в отношении земельных участков общего пользования, занятых площадями, шоссе, аллеями, переулками, улицами, тупиками, проездами, набережными, скверами, парками, садами, пляжами, водными объектами, отведенных под захоронения на кладбищах (единственный налогоплательщик получатель бюджетных средств - муниципальное бюджетное специализированное учреждение похоронное учреждение «Комбинат благоустройства»)				
	Вид налоговой льготы: освобождение от налогообложения по решениям представительного органа муниципального образования (согласно ст. 387 НК РФ)				
1.1	Налоговая база по налогу за период, тыс. руб.	8 976 419,0	9 690 505,0	9 892 833,0	При полном или частичном освобождении от налогообложения
1.2	Размер сокращения налоговой базы за период, тыс. руб.	8 976 419,0	9 690 505,0	9 892 833,0	
1.3	Базовая ставка налога, зачисляемого в бюджет городского поселения, %	100	100	100	
1.4	Льготная ставка налога, зачисляемого в бюджет городского поселения, %	0	0	0	При применении пониженной ставки налога
1.5	Сумма налога, предъявленного к уплате, тыс.рублей	122 410,0	112 317,0	111 910,0	
1.6	Сумма потерь бюджета (сумма недополученных доходов) по причине предоставления налоговых льгот указанным категориям налогоплательщиков, тыс.рублей	649,9	666,8	908,0	
1.7	Количество налогоплательщиков, единиц	374	379	377	
1.8	Количество налогоплательщиков, применяющих налоговые льготы, единиц	1	1	1	
1.9	Доля налогоплательщиков, применяющих налоговые льготы, %	0,27	0,26	0,26	