**Аналитическая записка**

**об оценке налоговых расходов муниципального образования «Город Курск» за 2020 год, оценке налоговых расходов муниципального образования «Город Курск» на 2021 год и оценке налоговых расходов муниципального образования «Город Курск» на 2022-2024 годы**

Оценка эффективности налоговых расходов за 2020 год проведена в соответствии с основными положениями постановления Правительства Российской Федерации от 22.06.2019 № 796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации муниципальных образований», Порядком формирования перечня налоговых расходов города Курска, утвержденным постановлением Администрации города Курска от 03.03.2020 № 371.

Для проведения оценки эффективности налоговых расходов муниципального образования «Город Курск» использовались данные о категориях налогоплательщиков, о суммах выпадающих доходов налогоплательщиков, воспользовавшихся льготами, предоставленными ИФНС России по г. Курску.

В соответствии с Порядком сформирован Перечень налоговых расходов города Курска на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов.

В соответствии с действующим законодательством комитетом финансов города Курска был сформирован перечень налоговых расходов муниципального образования город Курскза 2019 - 2020 годы и на 2021-2024 годы, кураторами налоговых расходов проведена оценка их эффективности за 2019-2020 годы.

**Земельный налог**

В соответствии с решением Курского городского Собрания от 19.11.2019 N 93-6-РС «Об установлении на территории муниципального образования «Город Курск» земельного налога» установлены льготы:

1. вид льготы – пониженная ставка (0,3%);

условие предоставления- в отношении земельных участков, предоставленных под гаражно-строительные кооперативы, индивидуальные гаражи, гаражные боксы;

срок действия – неограниченный;

целевая категория льготы – не определена;

куратор – не определен;

цель налоговой льготы – в целях снижения социальной напряженности муниципального образования «Город Курск»;

эффективность налоговой льготы – неэффективна, предлагается к отмене;

востребованность- льгота действует с 1 января 2020 года;

С учетом изложенного предлагается данную льготу отменить.

На основании этого, предлагаем рассмотреть вопрос о подготовке и направлении на рассмотрение Курского городского Собрания проекта решения Курского городского Собрания «О внесении изменений в решение Курского городского Собрания от 19.11.2019 № 93-6-РС «Об установлении на территории муниципального образования «Город Курск» земельного налога», в части увеличения ставки с 0,3% до 1,5% в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

1. вид льготы – пониженная ставка (0,25 %);

условие предоставления- за земельные участки, приобретенные (предоставленные) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства.

срок действия – неограниченный;

целевая категория льготы – социальная;

куратор – не определен;

цель налоговой льготы – социальная поддержка населения;

эффективность налоговой льготы – эффективна:

*целесообразность -* льгота носит социальный характер, направлена на поддержку населения, отвечает общественным интересам, способствует повышению уровня и качества жизни отдельных категорий граждан, не оказывает отрицательного влияния на экономическое развитие муниципального образования «Город Курск»;

*востребованность –* льгота востребована, действует с 1 января 2020 года, в связи с чем целесообразно сохранить данную льготу на 2021-2024 годы;

1. вид льготы- освобождение от уплаты земельного налога (100 %):

-героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, полных кавалеров ордена Славы, Героев Социалистического Труда;

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

-инвалидов с детства;

-ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны, а также ветеранов и инвалидов боевых действий;

-физических лиц, имеющих право на получение социальной поддержки в соответствии с [Законом](consultantplus://offline/ref=93C66BEC2558BC8D865B75B2306C0D1C39E64182BE0EF1282A0887F4F335A09E1FC630B1497693482E54BDB4B5C2n8N) Российской Федерации «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС» (в редакции Закона Российской Федерации от 18 июня 1992 года N 3061-1), в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=93C66BEC2558BC8D865B75B2306C0D1C39EB4184BC08F1282A0887F4F335A09E1FC630B1497693482E54BDB4B5C2n8N) от 26 ноября 1998 года N 175-ФЗ «О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча» и в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=93C66BEC2558BC8D865B75B2306C0D1C39E64182BE0FF1282A0887F4F335A09E1FC630B1497693482E54BDB4B5C2n8N) от 10 января 2002 года N 2-ФЗ «О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне»;

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

-физических лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь или ставших инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику;

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

-физических лиц, воспитывающих восемь и более несовершеннолетних детей, и их несовершеннолетних детей;

целевая категория льготы – социальная;

куратор – комитет социально й защиты населения города Курска;

цель налоговой льготы – социальная поддержка населения;

эффективность налоговой льготы – эффективна:

*целесообразность -* льгота носит социальный характер, направлена на поддержку населения, отвечает общественным интересам, способствует повышению уровня и качества жизни отдельных категорий граждан, не оказывает отрицательного влияния на экономическое развитие муниципального образования «Город Курск»;

*востребованность –* льгота востребована, действует с 1 января 2020 года, в связи с чем целесообразно сохранить данную льготу на 2021-2024 годы;

1. вид льготы- освобождение от уплаты земельного налога (50 %):

-физических лиц, достигших возраста 55 лет (для женщин) и 60 лет (для мужчин); пенсионеров по старости, которым назначены пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, кроме земельных участков, используемых (предназначенных для использования) в предпринимательской деятельности;

-физических лиц, воспитывающих от трех до семи несовершеннолетних детей, и их несовершеннолетних детей.

целевая категория льготы – социальная;

куратор – комитет социально й защиты населения города Курска;

цель налоговой льготы – социальная поддержка населения ;

эффективность налоговой льготы – эффективна:

*целесообразность -* льгота носит социальный характер, направлена на поддержку населения, отвечает общественным интересам, способствует повышению уровня и качества жизни отдельных категорий граждан, не оказывает отрицательного влияния на экономическое развитие муниципального образования «Город Курск»;

*востребованность –* льгота востребована, действует с 1 января 2020 года, в связи с чем целесообразно сохранить данную льготу на 2021-2024 годы.

Налоговые расходы в связи с предоставлением пониженных ставок и льгот по земельному налогу за 2019-2020 годы, оценка на 2021 год прогноз на 2021-2023 годы

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | 2019 | 2020 | Оценка  2021 | Прогноз  2022 | Прогноз  2023 | Прогноз  2024 |
| 1 | 16048 | 16538 | 16538 | 16538 | 16538 | 16538 |
| 2 | 557 | 2643 | 2643 | 2643 | 2643 | 2643 |
| 3 | 9489 | 9803 | 9803 | 9803 | 9803 | 9803 |
| Итого | 26094 | 28984 | 28984 | 28984 | 28984 | 28984 |

**Налог на имущество физических лиц**

В соответствии с решением Курского городского Собрания от 23.10.2015 № 143-5-РС «Об установлении на территории муниципального образования «Город Курск» налога на имущество физических лиц» установлены льготы:

вид льготы- освобождение от уплаты налога на имущество (100 %):

-опекунов и неработающих граждан, осуществляющих уход за детьми-инвалидами, инвалидами с детства 1-й группы, за жилые дома, части жилых домов, квартиры, части квартир, комнаты с суммарной кадастровой стоимостью не более 1000000 рублей;

- лиц, имеющих восемь и более несовершеннолетних детей, за жилые дома, части жилых домов, квартиры, части квартир, комнаты.

целевая категория льготы – социальная;

куратор – комитет социально й защиты населения города Курска;

цель налоговой льготы – социальная поддержка населения ;

эффективность налоговой льготы – эффективна:

*целесообразность -* льгота носит социальный характер, направлена на поддержку населения, отвечает общественным интересам, способствует повышению уровня и качества жизни отдельных категорий граждан, не оказывает отрицательного влияния на экономическое развитие муниципального образования «Город Курск»;

*востребованность -* льгота востребована, действует с 1 января 2016 года, в связи с чем целесообразно сохранить данную льготу на 2021-2024 годы.

Решением Курского городского Собрания в редакции от 15.10.2020 № 136-6-РС «О внесении изменений в решение Курского городского Собрания от 23 октября 2015 года № 143-5-РС «Об установлении на территории муниципального образования «Город Курск» налога на имущество физических лиц» установлена льгота:

вид льготы- освобождение от уплаты налога на имущество физических лиц в размере 75 процентов за налоговый период 2019 года следующие категории налогоплательщиков:

-являющихся собственниками объектов недвижимого имущества, используемых для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания, включенных в перечень, определяемый в соответствии с [пунктом 7 статьи 378.2](consultantplus://offline/ref=B3DE1DE0DA6F0770D32D7CC7ED52CBB33E0D6DB78D4CC9026E9DFC822DD8EAD42DE06CA74F55988AE036AD1364F99F5E422276A8A1642FQAJ) Налогового кодекса Российской Федерации;

-являющихся собственниками объектов недвижимого имущества, образованных в результате раздела объекта недвижимого имущества или иного соответствующего законодательству Российской Федерации действия с объектами недвижимого имущества, включенными в перечень, определяемый в соответствии с [пунктом 7 статьи 378.2](consultantplus://offline/ref=B3DE1DE0DA6F0770D32D7CC7ED52CBB33E0D6DB78D4CC9026E9DFC822DD8EAD42DE06CA74F55988AE036AD1364F99F5E422276A8A1642FQAJ) Налогового кодекса Российской Федерации;

-являющихся собственниками объектов недвижимости, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей;

целевая категория льготы – стимулирующая;

куратор – не определен;

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

*востребованность* - льгота действует с 17 октября 2020 года за налоговый период 2019 года. В 2020 году с начала действия льготы плательщики не воспользовались ею. Однако налогоплательщики имеет право воспользоваться льготой в будущих периодах (в течение 3-х лет).

Решением Курского городского Собрания в редакции от 06.07.2021 № 166-6-РС «О внесении изменений в решение Курского городского Собрания от 23 октября 2015 года № 143-5-РС «Об установлении на территории муниципального образования «Город Курск» налога на имущество физических лиц» установлена льгота:

вид льготы- освобождение от уплаты налога на имущество физических лиц в размере 65 процентов за налоговый период 2020 года следующие категории налогоплательщиков:

-являющихся собственниками объектов недвижимого имущества, используемых для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания, включенных в перечень, определяемый в соответствии с [пунктом 7 статьи 378.2](consultantplus://offline/ref=B3DE1DE0DA6F0770D32D7CC7ED52CBB33E0D6DB78D4CC9026E9DFC822DD8EAD42DE06CA74F55988AE036AD1364F99F5E422276A8A1642FQAJ) Налогового кодекса Российской Федерации;

-являющихся собственниками объектов недвижимого имущества, образованных в результате раздела объекта недвижимого имущества или иного соответствующего законодательству Российской Федерации действия с объектами недвижимого имущества, включенными в перечень, определяемый в соответствии с [пунктом 7 статьи 378.2](consultantplus://offline/ref=B3DE1DE0DA6F0770D32D7CC7ED52CBB33E0D6DB78D4CC9026E9DFC822DD8EAD42DE06CA74F55988AE036AD1364F99F5E422276A8A1642FQAJ) Налогового кодекса Российской Федерации;

-являющихся собственниками объектов недвижимости, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей;

целевая категория льготы – стимулирующая;

куратор – не определен;

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

Налоговые расходы в связи с предоставлением льгот по налогу на имущество физических лиц за 2019-2020 годы, оценка на 2021 год прогноз на 2021-2023 годы

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | 2019 | 2020 | Оценка  2021 | Прогноз  2022 | Прогноз  2023 | Прогноз  2024 |
| 1 | 45 | 36 | 36 | 36 | 36 | 36 |
| 2 | 0 | 0 | 62 305 | 0 | 0 | 0 |

Прогноз налогового расхода по 2022-2024 годы по второму пункту равен 0, т.к. решение о предоставлении льготы на 2022-2024 годы до настоящего времени не принято.

Общий объем поступлений земельного налога физических лиц и налога на имущество физических лиц в 2020 году 330 873 тыс. рублей, из них объем льготных налоговых расходов составил 9 838, 0 тыс. руб., что составляет 3,0%*.*

Информация о структуре налоговых расходов за период 2019-2024 годов представлена в таблице 1.

Таблица 1

Структура налоговых расходов за период 2019-2024 годов

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2019 год | | 2020 год | | Оценка | | | |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Предоставление льгот по уплате земельного налога по физическим лицам, установленных решением Курского городского Собрания от 19.11.2019 № 93—6-РС, всего | 9 489,0 | 100 | 9 803, 0 | 100 | 9 803, 0 | 9 803, 0 | 9 803, 0 | 9 803, 0 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Технические налоговые расходы* (направленные на исключение встречных финансовых потоков) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| *Социальные налоговые расходы* (имеющие социальную направленность) | 9 489, 0 | 100 | 9 803, 0 | 100 | 9 803, 0 | 9 803, 0 | 9 803, 0 | 9 803, 0 |
| Предоставление льгот по уплате налога на имущество физических лиц, установленных решением Курского городского Собрания от 23.10.2015 № 143- 5-РС, всего | 36,0 | 100 | 35,0 | 100 | 35,0 | 35,0 | 35,0 | 35,0 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Технические налоговые расходы* (направленные на исключение встречных финансовых потоков) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| *Социальные налоговые расходы* (имеющие социальную направленность) | 36,0 | 100 | 35,0 | 100 | 35,0 | 35,0 | 35,0 | 35,0 |
| Всего предоставлено льгот | 9525,0 | 100 | 9838,0 | 100 | 9838,0 | 9838,0 | 9838,0 | 9838,0 |

Весь объем налоговых расходов, в виде предоставления льгот по уплате налогов размере 100% и 50% в 2019-2020 годах приходится на социальные налоговые расходы, которые представлены налоговыми льготами по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц для социально незащищенных и льготных категорий граждан, проживающих на территории муниципального образования «Город Курск».

Технические налоговые расходымуниципального образования «Город Курск», целью применения которых является оптимизация встречных бюджетных финансовых потоков, отсутствуют.

**1.Оценка эффективности применения социальных**

**налоговых расходов муниципального образования «Город Курск»**

В соответствии с решениями Курского городского Собрания льготы по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц установлены для категорий налогоплательщиков - физических лиц, относящихся к социально незащищенным и льготным категориям населения.

Информация о налоговых расходах за 2019-2024 год представлена в таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Фискальные характеристики налоговых расходов | Значение показателя, тыс. рублей | | Темп прироста (снижения) 2020 года к 2019 году, % | Оценка,  тыс. рублей | | | |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2022 год | 2023  год | 2024  год |
| 1 | Объем налоговых расходов в результате освобождения от налогообложения социально незащищенных и льготных категорий населения, тыс. руб. | 9525,0 | 9838,0 | 3,3 | 9838,0 | 9838,0 | 9838,0 | 9838,0 |
|  | в том числе в результате: |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1. | Освобождения от налогообложения социально незащищенных и льготных категорий населения, тыс. руб. | 9525,0 | 9838,0 | 3,3 | 9838,0 | 9838,0 | 9838,0 | 9838,0 |

Предоставленные налоговые льготы относятся к социальным налоговым расходам.

Целью налогового расхода является социальная поддержка населения.

Применение налогового расхода способствует снижению налогового бремени населения, повышению уровня и качества жизни граждан, снижению социального неравенства, что соответствует направлению социально-экономической политики муниципального образования «Город Курск» и муниципальной программе «Социальная поддержка граждан города Курска» на 2019-2024 годы.

Востребованность налоговой льготы определяется соотношением численности плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы и общей численности плательщиков, и за период 2019-2020 гг. составила:

Таблица 3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | 2019 | 2020 |
| Численность плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, чел. | 13 813 | 5 322 |
| Общая численность плательщиков, чел. | 347 268 | 361 145 |
| **Востребованность, %** | **3,9** | **1,5** |

Общая сумма предоставленных льгот за 2020 год составила 9 838, 0 тыс.руб. (в 2019 году – 9 525, 0 тыс.руб.), что на 313, 0 тыс. руб. или на 3,3% больше.

Критерием результативности налогового расхода, в соответствии с целями социально-экономической политики муниципального образования «Город Курск», направленными на снижение налогового бремени населения и рост уровня и качества жизни граждан, является показатель повышения уровня доходов социально незащищенных и льготных категорий населения.

В результате применения налоговой льготы по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц одним физическим лицом, относящимся к социально незащищенным и льготным категориям населения, получен дополнительный доход в среднем:

- за 2020 год – 9 838, 0 тыс.руб. / 5 322 чел. = 1,848 тыс.руб.;

-за 2019 год – 9 525, 0 тыс.руб. / 13 813 чел. = 0,689 тыс.руб.;

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

I = Рл – Рбаз = 2,68 – 2,66 = 0,02

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

Рл = 1,848/0,689= 2,68

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

Рл = 1,836/0,689= 2,66

Оценка вклада налоговой льготы в изменение значения показателя достижения целей социально-экономической политики муниципального образования «Город Курск» равна 0,02 и не принимает отрицательных значений.

Налоговые льготы по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц, предоставленные в виде полного или частичного (50%) освобождения от уплаты налога отдельным категориям налогоплательщиков, относящимся к социально незащищенным и льготным категориям граждан, не носят экономического характера и не оказывают отрицательного влияния на показатели достижения целей социально-экономической политики муниципального образования «Город Курск», их эффективность определяется социальной значимостью.

С целью оценки бюджетной эффективности налогового расхода применен метод сравнительного анализа результативности предоставления налоговых льгот и результативности применения альтернативных механизмов достижения целей экономической политики муниципального образования «Город Курск».

В связи с тем, что при предоставлении налоговых льгот по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц социально незащищенным и льготным категориям населения муниципального образования «Город Курск» альтернативные механизмы достижения целей отсутствуют, бюджетная эффективность налогового расхода (Вj) рассчитывается по формуле:

Bj =  = 9838/9525= 1,03

Где N9 - объем налоговых расходов в результате освобождения от налогообложения льготных категорий населения в 2019 году, N20 - объем налоговых расходов в результате освобождения от налогообложения льготных категорий населения в 2020 году.

Показатель эффективности Вj принимает положительное значение и равен 1,03, следовательно, налоговый расход является эффективным.

Вывод: налоговые расходы носят социальный характер, направлены на поддержку отдельных категорий населения, отвечают общественным интересам, способствуют решению социальных задач экономической политики муниципального образования «Город Курск» по повышению уровня и качества жизни отдельных категорий граждан, являются востребованными, целесообразными, не оказывают отрицательного влияния на экономическое развитие муниципального образования «Город Курск» и имеют положительную бюджетную эффективность, их действие в 2020 году признано эффективным и целесообразно сохранить на 2021-2024 годы.