Аналитическая записка

о результатах оценки эффективности предоставленных налоговых расходов городского поселения Березово

за 2020 год

Оценка эффективности предоставленных налоговых расходов городского поселения Березово (далее – налоговые расходы) за 2020 год проведена в соответствии с порядком, утвержденным постановлением администрации Березовского района от 20 августа 2020 года № 758 «О Порядке оценки налоговых расходов Березовского района и городского поселения Березово».

В ходе проведения оценки эффективности налоговых расходов осуществлялась оценка целесообразности, т.е. оценивалась востребованность налоговых расходов, соответствие целям, задачам муниципальных программ и (или) целям социально-экономической политики и осуществлялась оценка их результативности.

В соответствии с порядком, утвержденным постановлением администрации Березовского района от 20 августа 2020 года № 759 «О порядке формирования перечня налоговых расходов Березовского района и городского поселения Березово», Комитетом по финансам администрации Березовского района приказом от 24.11.2020 года № 119 утвержден перечень налоговых расходов городского поселения Березово в соответствии с целями муниципальных программ поселения, структурных элементов муниципальных программ и (или) целями социально-экономической политики поселения.

Оценка эффективности предоставленных налоговых расходов проведена кураторами налоговых расходов. Путем обобщения всех результатов оценки Комитет по финансам сформировал сводный отчет об оценке эффективности налоговых расходов за 2020 год, который является приложением к настоящей аналитической записке.

За 2020 год общая сумма налоговых расходов составила 1 501,0 тыс. руб., что на 68,0 тыс. руб. или на 4,3 % меньше, чем за 2019 год. Их доля в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета городского поселения Березово составила 2,8 процента.

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 бюджета поселения, тыс. рублей | **48 287,9** | **52 308,7** | **53 245,3** |
| 1.1 | Налоговые расходы, обусловленные льготами, пониженными ставками, установленными решениями Совета депутатов гп Березово, тыс. рублей | 1 552,0 | 1 569,0 | 1 501,0 |
| 1.2 | Темп роста (снижения) суммы налоговых расходов к предыдущему году, % | 107% | 101,1% | 95,7% |
| 1.3 | В процентах к объему налоговых и неналоговых доходов | 3,2 | 3,0 | 2,8 |
| 2 | Поступление земельного налога, тыс. рублей  | 5 274,6 | 5 427,0 | 5081,9 |
| 2.1 | Выпадающие доходы в связи с полным освобождением от уплаты земельного налога в соответствии с Решением Совета депутатов городского поселения Березово от 28.03.2018 № 118 «О земельном налоге на территории городского поселения Березово», тыс. рублей  | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2.2 | Темп роста (снижения) суммы налоговых расходов к предыдущему году, % | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2.3 | В процентах к поступлению земельного налога  | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3 | Поступление налога на имущество физических лиц, тыс. рублей | 969,6 | 2 379,1 | 2 310,4 |
| 3.1 | Выпадающие доходы, обусловленные предоставленным понижением налоговой ставки в соответствии с Решением Совета депутатов городского поселения Березово от 28 ноября 2014 года № 75 «О налоге на имущество физических лиц на территории ГП Березово», тыс. рублей | 1 552,0 | 1 569,0 | 1 501,0 |
| 3.2 | Темп роста (снижения) суммы предоставленных налоговых расходов к предыдущему году, % | 107% | 101,1% | 95,7% |
| 3.3 | В процентах к поступлению налога на имущество физических лиц | 160,0 | 65,9 | 65,0 |

В Перечень включено 5 налоговых расходов, обусловленных льготами, пониженными ставками, которые установлены решениями Совета депутатов городского поселения Березово по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц, из них 5 налоговых расходов отнесены к 2 муниципальным программам. По целевым категориям льготы определены: 2- социальные, 3- стимулирующие.

Стимулирующие льготы направлены на создание благоприятных условий для привлечения инвестиций, на развитие малого и среднего предпринимательства и последующее увеличение доходов бюджета поселения. В 2018 - 2020 годах доля стимулирующих льгот в объеме налоговых расходов составила 100%.

Социальные льготы направлены на повышение доходов и качества жизни населения поселения и поддержку некоммерческих организаций. В 2018-2020 годах социальные льготы были не востребованы.

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

В соответствии Решением Совета депутатов городского поселения Березово от 28.03.2018 № 118 «О земельном налоге на территории городского поселения Березово» налоговые расходы предоставлены в виде полного освобождения от уплаты земельного налога, подлежащего зачислению в бюджет городского поселения Березово.

*1. К муниципальной программе «Социальная поддержка жителей Березовского района» отнесены 2 налоговых расходов, куратором которых является Комитет спорта и молодежной политики администрации Березовского района.*

Льготы предоставлены 2 категориям налогоплательщиков и имеют социальный характер:

- ветеранам и инвалидам ВОВ, труженикам тыла;

- социально-ориентированным некоммерческим организациям, имеющим право на получение поддержки в соответствии со статьей 31.1 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ.

Фактически в 2020 году налоговыми льготами по земельному налогу налогоплательщики не воспользовались.

Критерии, используемые для оценки эффективности предоставленных налоговых расходов и их результаты:

- цели муниципальной программы: повышение уровня доходов и качества жизни населения ГП Березово; социальная поддержка некоммерческих организаций, соответствуют 2 налоговым расходам;

- льготы были не востребованы по 2 вышеуказанным налоговым расходам.

На территории поселения Березово проживает только 15 человек тружеников тыла (относятся к ветеранам ВОВ), по которым отсутствует информация о наличии в собственности земельных участков, так как информация относится к персональным данным налогоплательщиков (Ф.И.О., адрес и площадь земельного участка). Льгота, предоставленная решением муниципального образования не востребована по причине применения налоговым органом льгот, установленных п. 5 статьи 391 Налогового кодекса РФ в виде уменьшения налоговой базы при расчете земельного налога на величину кадастровой стоимости 600 квадратных метров площади земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении налогоплательщиков, относящихся к одной из следующих категорий:

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

- пенсионеров, получающих пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством.

Установленные льготы Налоговым кодексом по информации куратора можно отнести к альтернативным механизмам поддержки.

Льгота была востребована первые 2 года в 5 летнем налоговом периоде, с 2018 года льгота оказалась не востребованной со стороны налогоплательщиков, но соответствует целям муниципальной программы, а также стратегии социально-экономического развития Березовского района. Льгота может быть востребована в будущем, в случае, если налоговые льготы, установленные Налоговым кодексом, не будут полностью освобождать плательщиков от уплаты земельного налога.

Категория плательщиков – социально-ориентированные некоммерческие организации не воспользовались установленной льготой по причине отсутствия у данной категории в собственности земельных участков. Льгота может быть востребована в будущем, так как направлена на заинтересованность организаций в приобретении земельных участков в собственность в целях развития своей социальной деятельности.

По данным куратора налоговых расходов альтернативные механизмы муниципальной поддержки отсутствуют, предлагается сохранить действие налоговой льготы, т.к. соответствуют целям муниципальной программы.

*2. К муниципальной программе Березовского района «Развитие экономического потенциала Березовского района» и признании утратившими силу некоторых муниципальных правовых актов администрации Березовского района, подпрограмма 4 «Формирование благоприятной инвестиционной среды»», отнесены* 2 налоговых расхода, куратором которых является Комитет по экономической политике администрации Березовского района.

Льготы предоставлены 2 категориям плательщиков и имеют стимулирующий характер:

- организациям в отношении земельных участков, в границах которых реализуются инвестиционные проекты в соответствии с соглашением о защите и поощрении капиталовложений;

- субъектам малого и среднего предпринимательства в отношении земельных участков, в границах которых реализуются инвестиционные проекты, в соответствии с приоритетными направлениями развития Березовского района.

Налоговый расход в 2020 году по данным категориям отсутствует.

Критерии, используемые для оценки эффективности предоставленных налоговых расходов и их результаты:

- цели государственной программы: создание благоприятных условий для привлечения инвестиций, соответствуют 2 налоговым расходам;

- востребованности плательщиков в налоговых льготах нет, по причине отсутствия на территории городского поселения Березово реализуемых инвестиционных проектов в отчетном периоде.

Льготы оказались невостребованными, но соответствует целям муниципальной программы и направлены на привлечение инвестиций и расширение экономического потенциала Березовского района.

По данным куратора налоговых расходов альтернативные механизмы муниципальной поддержки отсутствуют, предлагается сохранить действие всех налоговых льгот.

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

В соответствии Решением Совета депутатов ГП Березово от 28.11.2014 № 75 «О налоге на имущество физических лиц на территории ГП Березово» налоговые расходы предоставлены в виде понижения налоговой ставки с 2-х до 1 процента по налогу на имущество физических лиц, подлежащего зачислению в бюджет городского поселения Березово. Потенциальные получатели налоговой льготы - индивидуальные предприниматели, владельцы объектов недвижимого имущества, включенные в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, а также, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 млн. рублей.

*К муниципальной программе Березовского района* *«Развитие экономического потенциала Березовского района» и признании утратившими силу некоторых муниципальных правовых актов администрации Березовского района, подпрограмма 3 «Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инновационной деятельности", отнесен 1* налоговый расход с общим объемом 1 501 тыс. руб.

Критерии, используемые для оценки эффективности предоставленных налоговых расходов и их результаты:

- цели муниципальной программы: создание условий для развития малого и среднего предпринимательства городского поселения Березово, чтосоответствует налоговому расходу;

- востребованность плательщиками в налоговой льготе в общем количестве плательщиков по налогу составляет – 2,1%, востребованность, которая определяется в количестве плательщиков, которые имеют право на льготу - 100%. Количество плательщиков, воспользовавшихся льготой в 2020 году составляет 62 плательщика.

Налоговый расход данной муниципальной программы отвечают критерию востребованности.

Предложенный куратором альтернативный механизм в виде предоставления индивидуальным предпринимателям в заявительном порядке налогового вычета на возмещение части затрат по налогу на имущество физических лиц, при установленной ставке 2%. При альтернативном механизме возникнут издержки предпринимательской деятельности (расходы на выплату заработной платы бухгалтеру, транспортные расходы, почтовые и канцелярские расходы), которые субъекты малого и среднего предпринимательства будут осуществляться за счет собственных средств. Таким образом, применение иного механизма достижения цели является более сложным и затратным для предпринимателей и как следствие экономически не выгодным для создания условий развития бизнеса.

Критерием результативности налогового расхода, в связи с предоставлением налоговых льгот, является показатель (индикатор) достижения целей муниципальной программы, которым является численность занятых в сфере малого и среднего предпринимательства, включая индивидуальных предпринимателей и самозанятых граждан. В 2020 году данный показатель увеличился на 8,8% в сравнении с 2019 годом (количество зарегистрированный предпринимателей в 2019г. – 171 (базовое значение), в 2020г. – 186 (плановое значение 180)).

При оценке вклада налогового расхода в изменение значения показателя (индикатора достижения целей муниципальной программы) признана эффективной: численность предпринимателей в 2018 году составляла 181 (значение показателя без учета льгот), в 2020 году - 186 (значение показателя с учетом льгот), разница составляет (+) 5. (дата вступления в силу положений МПА, устанавливающего налоговую льготу 27.02.2019г., с распространением на правоотношения, связанные с исчислением налога на имущество физических лиц с 1 января 2017 года).

По совокупности значений критериев (достижение целей муниципальной программы) анализируемый налоговый расход признан эффективным.

**Выводы.**

По итогам оценки эффективности налоговых расходов установлено:

Муниципальной поддержкой в виде налоговых расходов воспользовались 62 налогоплательщика – индивидуальных предпринимателей, относящихся к одной льготной категории по налогу на имущество физических лиц.

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

По земельному налогу не востребовано 3 налоговых расходов в течение 2 налоговых периодов (с даты введения льготы), 1 льгота была востребована первые 2 года в 5 летнем периоде, по налогу на имущество физических лиц 1 льгота востребована 4 налоговых периодов (в связи с установлением льготы в 2019 году с распространением на правоотношения с 01.01.2017г).

Установленные 5 налоговых расходов направлены на достижение целей 2-х муниципальных программ Березовского района. Эффективный вклад в изменение значения показателя достижения целей муниципальных программ Березовского района установлен у 1 налогового расхода.

Сравнительный анализ результативности предоставления налоговых расходов и результативности применения альтернативных механизмов достижения целей муниципальных программ Березовского района, показал, что существующий механизм льготного налогообложения более эффективный и менее затратный для бюджета поселения. Налоговые расходы являются дополнительной мерой поддержки для отдельных категорий налогоплательщиков.

По 3 стимулирующим налоговым расходам бюджетный эффект не достигнут.

Исходя из значений критериев результативности налоговые расходы для организаций признаны: 3 налоговых расхода неэффективными; для физических лиц признаны: 1 налоговый расход эффективный и по 1 налоговому расходу достигнута социальная эффективность.

На основании результатов оценки эффективности налоговых расходов с учетом предложений кураторов налоговых расходов при формировании основных направлений налоговой и бюджетной политики городского поселения Березово предлагается установленные налоговые расходы по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц сохранить на 2022-2024 годы.