**КЕМЕРОВСКАЯ ОБЛАСТЬ - КУЗБАСС**

**ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВЫХ РАСХОДОВ**

**КАЛТАНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЗА 2020 ГОД**

**Оценка**

**налоговых расходов**

**Калтанского городского округа за 2020 год**

Оценка эффективности налоговых расходов Калтанского городского округа проведена в соответствии с постановлением администрации Калтанского городского округа от 04.09.2020 № 200-п «Об утверждении Положения о формировании перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов Калтанского городского округа».

Наряду с указанными постановлениями при проведении оценки эффективности налоговых расходов учтены положения постановления Правительства Российской Федерации от 22.06. 2019 № 796 «Об общих требованиях к оценке налоговых льгот (налоговых расходов) субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Целью проведения оценки эффективности налоговых расходов является выявление неэффективных налоговых расходов, разработка рекомендаций о сохранении или об отмене налоговых расходов, выявление неэффективных налоговых расходов Калтанского городского округа.

Исходные данные для проведения оценки предоставлены Межрайонной ИФНС России № 5 Кемеровской области.

Оценка эффективности налоговых расходов включает:

а) оценку целесообразности налоговых расходов;

б) оценку результативности налоговых расходов.

Критериями целесообразности налоговых расходов являются:

- соответствие налоговых расходов целям муниципальных программ;

- востребованность плательщиками предоставленных льгот, которая характеризуется соотношением численности плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, и общей численности плательщиков.

В 2020 году на территории Калтанского городского округа действовал один вид налоговой льготы (налогового расхода) , установленный решением Калтанского городского Совета народных депутатов от 21.09.2005 № 318 «О введении земельного налога на территории муниципального образования - городского округа «город Калтан» (с дополнениями и изменениями).

В соответствии с Порядком сформирован реестр налоговых расходов Калтанского городского округа, действовавших в 2020 году.

В зависимости от целевой категории определены основные виды налоговых расходов городского округа: технические и социальные.

Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета Калтанского городского округа в 2020 году составил 342 925,3 тыс.руб., в том числе земельный налог – 35 813,6 тыс.руб., в т.ч. земельный налог с организаций – 32 505,3 тыс.руб., земельный налог с физических лиц – 3 208,3 тыс.руб.

Общая сумма выпадающих доходов за 2020 год составила 11 062,1 тыс. рублей.

*Таблица 1*

**Структура налоговых расходов за период 2019-2020 годов**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателей | 2019 год | | 2020 год | | Отклонение 2020 к 2019  (+,-) |
| тыс. рублей | % | тыс. рублей | % | тыс. рублей |
| Предоставленные налоговые льготы, установленные решениями Калтанского городского совета народных депутатов, всего | 11 252,7 | 100,0 | 11 062,1 | 100,0 | -190,6 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| *Технические налоговые расходы* (направленные на исключение встречных финансовых потоков) | 10 618,7 | 94,4 | 10 434,7 | 94,3 | -184,0 |
| *Социальные налоговые расходы* (имеющие социальную направленность) | 634 | 5,6 | 627,4 | 5,7 | -6,6 |

В таблице 1 предоставлена структура налоговых расходов. Основной объем налоговых расходов и в 2019 и 2020 годах приходится на технические налоговые расходы (94,3%). В 2020году доля технических расходов снизилась на 0,1% в пользу социальных налоговых расходов.

Кроме того, в 2020году снизилась сумма налоговых расходов по отношению к 2019 году на 1,7% или 190,6 тыс. руб..

**I. Оценка эффективности применения**

**технических налоговых расходов**

В соответствии с Решением Калтанского городского Совета народных депутатов от 21.09.2005 № 318 «О введении земельного налога на территории муниципального образования - городского округа «город Калтан» льготы по земельному налогу установлены:

- для бюджетных учреждений, финансируемых за счет средств местного бюджета в виде снижения налоговой ставки с 1,5% до 0,1% от кадастровой стоимости;

- для специальных учебно-воспитательных организации закрытого типа для детей иподростков с девиантным (общественно-опасным) поведением – освобождены от уплаты земельного налога;

- для объектов рекреационно-оздоровительного назначения – снижена налоговая ставка с 1,5% до 0,7% от кадастровой стоимости земельного участка;

-для садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан – освобождены от уплаты земельного налога.

*Таблица 2*

**Реестр технических налоговых льгот,**

**установленных в соответствии с нормативно-правовыми актами Калтанского городского округа и предоставленных в 2019-2020 гг.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Целевая категория плательщиков** | **Численность налогоплательщиков, воспользовавшихся льготой** | **Сумма предоставленных налоговых льгот, тыс.руб.** | | **Темп роста (снижения) 2020 года к 2019 году, %** |
| **2019 г.** | **2020 г.** |
| **1.** | **Юридические лица, имеющие освобождение от уплаты налога** | **4** |  |  |  |
| **1.1.** | специальные учебно-воспитательные организации закрытого типа для детей иподростков с девиантным (общественно-опасным) поведением | 1 | 146,2 | 146,2 | 0 |
| **1.2.** | садоводческие, огороднические и дачные некоммерческие объединения граждан | 3 | 262,8 | 262,8 | 0 |
| **2.** | **Пониженная ставка** | **4** |  |  |  |
| **2.1** | бюджетные учреждения, финансируемые за счет средств местного бюджета, наделенные правом ведения предпринимательской деятельности | 4 | 10 079,5 | 9 895,5 | 98,3 |
| **2.2.** | объекты рекреационно-оздоровительного назначения | 1 | 130,2 | 130,2 | 0 |
|  | Итого: | 9 | 10 618,7 | 10 434,7 | 98,3 |

Технические налоговые льготы связаны с предоставлением полного освобождения от уплаты земельного налога и уплатой налога по пониженной ставке налогообложения и имеют направление на исключение встречных финансовых потоков.

Налоговые льготы по земельному налогу предоставлены 9-ти налогоплательщикам.

В результате применения налоговых льгот для бюджетных учреждений, финансируемых за счет местного бюджета в 2020 году бюджетная нагрузка снизилась на 9 895,5 тыс.руб., что способствует высвобождению финансовых ресурсов для достижения целей социально-экономической политики по развитию Калтанского городского округа.

Результативность налогового расхода определяется его бюджетной эффективностью.

**Вывод:** поскольку налоговый расход оказывает положительное влияние на социально-экономическое развитие Калтанского городского округа в целом, способствует устранению встречных финансовых потоков средств местного бюджета, его действие в 2020 году признано целесообразным и эффективным.

**II. Оценка эффективности применения**

**социальных налоговых расходов**

Оценка проводилась в отношении налоговых расходов по земельному налогу физических по следующим целевым категориям налогоплательщиков:

*Таблица 3*

**Социальные налоговые расходы по земельному налогу**

**за 2019-2020 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **п/п** | **Целевая категория**  **плательщиков** | **Значение показателя** | | **Темп роста (снижения) 2020 года к 2019 году** | |
| **2019 г.** | **2020 г.** | **%** | **+,-** |
| 1. | Объем социальных налоговых расходов в результате освобождения от налогообложения, тыс. руб. | 634,0 | 627,4 | 99 | -6,6 |
| 2. | *освобождение от уплаты налога* |  |  |  |  |
| 2.1. | участники ВОВ, инвалиды I и II группы, граждане, подвергшиеся радиации, Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, Герои Соцтруда | 29,1 | 33,8 | 116,2 | + 4,7 |
| 2.2. | граждане, достигшие возраста 70 лет | 201,4 | 220 | 109,2 | +18,6 |
| 2.3. | садоводы, огородники, дачники (садоводческие, огороднические и дачные некоммерческие объединения граждан) | 179,9 | 172 | 95,6 | -7,9 |
| 3. | *пониженная ставка* |  |  |  |  |
| 3.1. | пенсионеры по возрасту | 188,4 | 170 | 90,2 | -18,4 |
| 3.2. | многодетные семьи | 31,3 | 28 | 89,5 | -3,3 |
| 3.3. | участки, расположенные в санитарно-защитной зоне | 0,0 | 0,3 | 100 | +0,3 |
| 3.4. | председатели уличных комитетов | 3,9 | 3,3 | 84,6 | -0,6 |

Социальные налоговые расходы обусловлены необходимостью обеспечения социальной поддержки населения, относящегося к малообеспеченным категориям граждан, не носят экономического характера и не оказывают отрицательного влияния на достижение целей социально-экономической политики Калтанского городского округа, их эффективность определяется социальной значимостью.

Востребованность налоговой льготы определяется соотношением численности плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, и общей численности плательщиков.

*Таблица 4*

**Категории налогоплательщиков, воспользовавшиеся льготой**

**по налогообложению на территории Калтанского городского округа**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2019 год** | **2020 год** |
| Численность плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, чел. | 3 397 | 3 503 |
| участники ВОВ, инвалиды I и II группы, граждане, подвергшиеся радиации, Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, Герои Соцтруда | 89 | 88 |
| граждане, достигшие возраста 70 лет | 635 | 695 |
| садоводы, огородники, дачники (садоводческие, огороднические и дачные некоммерческие объединения граждан) | 1628 | 1784 |
| пенсионеры по возрасту | 909 | 824 |
| многодетные семьи | 116 | 89 |
| участки, расположенные в санитарно-защитной зоне |  | 7 |
| председатели уличных комитетов | 20 | 18 |
| Общая численность плательщиков, чел. | 11 332 | 11 474 |
| Востребованность, % | 29,9 | 30,5 |

Из таблицы 4 видно, что в 2020 году увеличилась востребованность налоговой льготы. Так увеличилось число граждан, пользующихся льготой по налогообложению на 3,1% или 106 человек.

Общий объем социальных налоговых расходов в 2020 году составил 627,4 тыс.руб. (в 2019 году - 634,0 тыс.руб.), что на 6,6 тыс.руб. меньше, чем за 2019 год.

В результате применения налоговой льготы по земельному налогу одним физическим лицом, относящимся к социально незащищенной группе получен дополнительный доход в среднем:

за 2019 год - 634,0 тыс.руб./ 3397 чел.= 0,18 тыс.руб.

за 2020 год – 627,4 тыс.руб./3503 чел.=0,18 тыс.руб.

Оценка вклада налогового расхода в изменение показателя достижения целей (S) равна:

**S = Dл – Dбаз = 1 – 1= 0**

1) значение показателя D с учетом применения льготы:

Dл = 0,18/0,18 = 1

2) значение показателя D без учета применения льготы:

Dбаз = 0,18/0,18 = 1

В связи с тем, что при предоставлении налоговых льгот по земельному налогу альтернативные механизмы достижения целей отсутствуют, бюджетная эффективность рассчитывается по формуле:

**Bj = N8/N9**

Вj = 627,4 тыс.руб. /634,0 тыс.руб. = 0,99, где

N8 – объем налоговых расходов в результате освобождения от налогообложения льготных категорий населения в 2019 году, N9 – объем налоговых расходов в результате освобождения от налогообложения льготных категорий населения в 2020 году.

Показатель эффективности Вj принимает положительное значение и равен 0,99, следовательно, налоговый расход является эффективным.

Вывод: Объем социальной налоговой льготы незначителен, в то же время результаты ее предоставления имеют большую социальную значимость. Социальные налоговые расходы направлены на поддержку отдельных категорий населения, отвечают общественным интересам, являются востребованными, целесообразными.

Общим критерием целесообразности предоставления технических и социальных налоговых льгот установлено соответствие цели муниципальной программы «Имущественный комплекс Калтанского городского округа», а именно оптимизация структуры собственности Калтанского городского округа и повышение эффективности его использования, путем выявления не используемых (не рационально используемых) земельных участков и постановка их на налоговый учет.

Исходя из результатов проведенной оценки, действующие налоговые расходы в 2020 году признаны эффективными и не требующие отмены.

Целесообразно сохранение налоговых расходов в 2021 году и плановом периоде 2022-2023 гг..