

УТВЕРЖДАЮ

Глава Костромского сельского
поселения Мостовского района



П.А.Нартов

2024 года

**Обобщение результатов оценки
эффективности налоговых расходов по местным налогам на территории
Костромского сельского поселения Мостовского района за 2023 год**

Информация о результатах оценки эффективности налоговых расходов Костромского сельского поселения Мостовского района составлена в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 22.06.2019 г. № 796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - постановление № 796), постановлением администрации Костромского сельского поселения Мостовского района от 20.04.2021г. № 23 «Об определении Порядка обобщения результатов оценки эффективности налоговых расходов Костромского сельского поселения Мостовского района, осуществляемой кураторами налоговых расходов» на основе информации УФНС России по Краснодарскому краю, статистической, налоговой отчетности и экспертных оценок.

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

Сведения об общей сумме выпадающих налоговых доходов в связи с предоставлением налоговых преференций, согласно данным статистической налоговой отчетности по Краснодарскому краю по форме №5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам»: представлены в таблице:

Таблица №1

Вид налога	Сумма выпадающих доходов бюджета		
	2022г.	2023г.	2023/2022, %
Земельный налог, всего	16,0	16,0	100
В том числе:			
По юридическим лицам	16,0	16,0	100
По физическим лицам	0	0	0,0
Налог на имущество физических лиц, всего	49,9	92,1	184,6
Всего	65,9	108,1	164,0

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

В 2023 году на территории Костромского сельского поселения Мостовского района предоставлялись следующие льготы, пониженные ставки:

По земельному налогу.

Решением Совета Костромского сельского поселения Мостовского района от 25.10.2019 №09 «Об установлении земельного налога на территории Костромского сельского поселения Мостовского района» (далее – решение о земельном налоге) налоговые льготы по земельному налогу установлены для 7 категорий налогоплательщиков, 4 из которых – физические лица.

В соответствии с решением о земельном налоге:

1) К социальным налоговым расходам относятся следующие льготы:

В размере 100% от суммы налога налогоплательщикам (физическим лицам):

- ветераны, инвалиды и участники ВОВ;
- лица, имеющие право на получение социальной поддержки ФЗ № 1244-1 от 15.05.1991 г.;

- лица, замещавшие муниципальные должности и должности муниципальной службы непосредственно перед увольнением не менее 12 полных календарных месяцев, при наличии стажа муниципальной службы не менее 15 лет, устанавливаемого в соответствии с Законом Краснодарского края от 27 сентября 2007 года № 1324-КЗ;

- инвалиды 1 группы.

2) К техническим налоговым расходам относятся следующие льготы:

В размере 100% от суммы налога налогоплательщикам (юридическим лицам):

- муниципальные учреждения, финансируемое за счет средств бюджета Костромского с/п Мостовского района;

- органы местного самоуправления Костромского сельского поселения;

- образовательные учреждения, расположенные на территории Костромского с/п, финансируемые из бюджета МО Мостовский район.

По налогу на имущество

Решением Совета Костромского сельского поселения Мостовского района от 31.10.2016 №102 «Об установлении налога на имущество физических лиц на территории Костромского сельского поселения Мостовского района» налоговые льготы (пониженная ставка) по налогу на имущество установлены для объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации и прочих объектов налогообложения.

В соответствии с решением о налоге на имущество к стимулирующим налоговым расходам относятся следующие льготы (пониженная ставка):

1) в размере 0,4% от суммы налога налогоплательщикам (физическим лицам) - в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового Кодекса

Российской Федерации, в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 Налогового Кодекса Российской Федерации, а также в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей;

2) в размере 0,45% от суммы налога налогоплательщикам (физическим лицам)- в отношении прочих объектов налогообложения.

1. Оценка эффективности социальных налоговых расходов Костромского сельского поселения Мостовского района

1.1 Оценка целесообразности социальных налоговых расходов

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

Налоговый расход:

Освобождение от уплаты земельного налога (льгота в размере 100%):

- ветераны, инвалиды и участники ВОВ;

- лица, имеющие право на получение социальной поддержки ФЗ № 1244-1 от 15.05.1991 г.;

- лица, замещавшие муниципальные должности и должности муниципальной службы непосредственно перед увольнением не менее 12 полных календарных месяцев, при наличии стажа муниципальной службы не менее 15 лет, устанавливаемого в соответствии с Законом Краснодарского края от 27 сентября 2007 года № 1324-КЗ;

- инвалиды 1 группы.

Наименование документа стратегического планирования:

Программа комплексного развития социальной инфраструктуры Костромского сельского поселения Мостовского района на 2016-2030 годы -

Цель документа стратегического планирования:

Приоритет: Создание материальной базы развития социальной инфраструктуры для обеспечения решения главной стратегической цели - повышение качества жизни населения на территории Костромского сельского поселения Мостовского района.

Приоритет: Развитие социальной инфраструктуры сельского поселения путем формирования благоприятного социального климата для обеспечения эффективной трудовой деятельности, повышения уровня жизни населения, сокращения миграционного оттока в Костромском сельском поселении.

1.1.2 Востребованность социальных налоговых расходов:

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

Согласно таблице №1 общий объем налогового расхода по земельному налогу за 2023 год, предоставленный данным категориям физических лиц, составил 0,0 тыс. рублей. Доля налогового расхода в общей величине налога, предъявленного к уплате физическими лицами, составляет 0,0%.

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 Костромского сельского поселения Мостовского района, и их эффективность определяется социальной значимостью.

Оценка результативности социальных налоговых расходов 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 Костромского сельского поселения Мостовского района.

При применении, в качестве альтернативных механизмов достижения целей социально-экономического развития Костромского сельского поселения Мостовского района, выплаты социально-незащищенным гражданам субсидий по уплате земельного налога, следует учитывать возникающие расходы организационно-административного характера (расходы на выплату заработной платы работникам, осуществляющим выдачу 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 ложиться 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 Костромского сельского поселения Мостовского района является более затратным и экономически не выгодным.

Выводы по результатам оценки эффективности социальных налоговых расходов Костромского сельского поселения Мостовского района

Налоговые расходы носят социальный характер, направлены на поддержку социально незащищенных групп населения, отвечают общественным интересам, соответствуют задачам программы комплексного развития социальной инфраструктуры Костромского сельского поселения Мостовского района на 2016-2030 годы, являются востребованными, не несут в себе значимых отрицательных внешних эффектов в отношении экономического развития Костромского сельского поселения Мостовского района.

Таким образом, социальные налоговые расходы, предоставляемые отдельным категориям граждан, 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 Костромского сельского поселения Мостовского района

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:

Освобождение от уплаты земельного налога (льгота в размере 100%):

- муниципальные учреждения, финансируемое за счет средств бюджета Костромского с/п Мостовского района;
- органы местного самоуправления Костромского сельского поселения;
- образовательные учреждения, расположенные на территории Костромского с/п, финансируемые из бюджета МО Мостовский район.

Наименование документа стратегического планирования:

Программа комплексного развития социальной инфраструктуры Костромского сельского поселения Мостовского района на 2016-2030 годы

Цель документа стратегического планирования:

Приоритет: Создание условий для развития, совершенствования и повышения эффективности деятельности органов местного самоуправления в решении вопросов местного значения и реализации отдельных государственных полномочий

2.1.2 Востребованность технических налоговых расходов:

Общий объем налогового расхода за 2023 год по данным учреждениям составляет 16 тыс. рублей. Доля налогового расхода в общей величине налога, предъявленного к уплате юридическими лицами, составляет 2,6%.

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.

2.2 Оценка результативности технических налоговых расходов

В отношении технических налоговых расходов, предоставленных органам местного самоуправления, 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 Костромского сельского поселения Мостовского района.

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 Костромского сельского поселения Мостовского района, который предусматривает сокращение встречных финансовых потоков при одновременном снижении налоговой нагрузки на организации, полностью или частично финансируемые из бюджета Костромского сельского поселения Мостовского района, и объема бюджетного финансирования.

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

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

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

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

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

Расчет коэффициента бюджетной эффективности по органам местного

Так как $БФ=РО$, а $БФ_{НЛ}=РО_{НЛ}$ получаем:

$$Кбэ = 6/6 = 1,0 \text{ (ОМС)}$$

$$Кбэ = 10/10 = 1,0 \text{ (ОУ)}$$

Результаты оценки бюджетной эффективности налоговых льгот за 2023 год

Вид налога	Категория налогоплательщиков	Количество организаций (индивидуальных предпринимателей) данной категории налогоплательщиков, получивших	Сумма предоставленной налоговой льготы (тыс. рублей)	Коэффициент бюджетной эффективности налоговой льготы
Земельный налог	муниципальные учреждения, финансируемым за счет средств бюджета Костромского сельского поселения Мостовского района	0	0	0
Земельный налог	органы местного самоуправления Костромского сельского поселения	1	6,0	1,0
Земельный налог	образовательные учреждения, расположенные на территории Костромского с/п, финансируемые из бюджета МО Мостовский район	2	10,0	1,0

Коэффициент бюджетной эффективности равен единице, следовательно, льгота по земельному налогу за 2023 год признается эффективной.

Выводы по результатам оценки эффективности технических налоговых расходов

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

Выпадающие доходы бюджета Костромского сельского поселения Мостовского района в результате применения данной налоговой льготы по земельному налогу обеспечило снижение доли расходов органов местного самоуправления за счет средств бюджета поселения и бюджета МО Мостовский район на:

- 16 тыс. рублей в 2023 году,
- 16 тыс. рублей в 2022 году,
- 25 тыс. рублей в 2021 году.

Технические налоговые расходы соответствуют задачам программы комплексного развития социальной инфраструктуры Костромского сельского поселения Мостовского района на 2016-2030 годы, в части совершенствования методов планирования и управления бюджетным процессом, являются востребованными, не несут в себе значимых отрицательных внешних эффектов в отношении экономического развития Костромского сельского поселения Мостовского района, имеют положительные индикаторы бюджетной эффективности и поэтому признаются эффективными и не требующими отмены.

3. Оценка эффективности стимулирующих налоговых расходов Костромского сельского поселения Мостовского района

3.1 Оценка целесообразности стимулирующих налоговых расходов

3.1.1 Соответствие стимулирующих налоговых расходов целям и задачам муниципальных программ или целям социально-экономической политики:

Налоговый расход	Наименование документа стратегического планирования	Цель документа стратегического планирования
Применяются пониженные ставки налога: 0,4% вместо 2,0%, 0,45% вместо 0,5 %	Программа комплексного развития социальной инфраструктуры Костромского сельского поселения Мостовского района на 2016-2030 годы	- Приоритет: обеспечение притока инвестиций в экономику поселения, что обеспечит создание современных производств на его территории, а также увеличит налоговые поступления в бюджеты всех уровней

3.1.2 Востребованность стимулирующих налоговых расходов:

В 2023 году стимулирующей льготой по налогу на имущество физических лиц (пониженной ставкой) воспользовался 23 объекта собственности.

Общий объем налогового расхода за 2023 год составил 92,1 тыс. рублей. Доля налогового расхода в общей величине налога, предъявленного к уплате физическими лицами, составляет 31,0%.

Данная льгота действует с 2017 года. На основании вышеизложенного можно сделать вывод о востребованности данной льготы.

3.1.3 Отсутствие значимых отрицательных внешних эффектов:

Основной целью введения стимулирующих налоговых расходов является повышение конкурентоспособности экономики Костромского сельского поселения Мостовского района посредством роста показателей деятельности производства и создания новых бизнес-проектов. Применение пониженной ставки способствовало увеличению количества форм малого предпринимательства на территории Костромского сельского поселения Мостовского района.

Стимулирующие налоговые расходы не оказывают отрицательного влияния на показатели достижения целей социально-экономической политики как Костромского сельского поселения Мостовского района.

3.2 Оценка результативности стимулирующих налоговых расходов

Оценка результативности стимулирующих налоговых расходов проводилась посредством оценки социальной и экономической эффективности.

3.2.1 Социальная эффективность налоговых расходов признается удовлетворительной при положительной динамике востребованности налоговых расходов (пониженных ставок).

Наименование показателя	Сведения по годам				
	Ставки по налогу (%)	Наименование НПА	2022	2023	2023/2022, %
Количество объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Кодекса (единиц)			1	3	300,0
Сумма потенциально возможного дохода к получению в бюджет поселения тыс.руб.	2,0	Пп.2.п.2 ст.406 Налогового Кодекса	25,0	80,0	320,0
Сумма налога тыс.руб.	0,4	Пп.2.п.2 решения №102 от	5,0	16,0	320,0

		31.10.2016				
Отклонение тыс.руб.				20,0	64,0	320,0
Количество прочих объектов налогообложения (единиц)				22	19	86,4
Сумма потенциально возможного дохода к получению в бюджет поселения тыс.руб.	0,5	Пп.3.п.2 ст.406 Налогового Кодекса		298,9	281,0	94,0
Сумма налога тыс.руб.	0,45	Пп.3.п.2 решения №8 от 01.11.2019		269,0	253,0	94,0
Отклонение тыс.руб.				29,9	28,1	94,0
ИТОГО				49,9	92,1	184,6

С позиции оценки социальной эффективности, налоговые расходы за 2023 год в отношении субъектов хозяйствующей деятельности признаются эффективными.

3.2.2 Экономическая эффективность налоговых расходов признается удовлетворительной при положительной динамике одного из показателей (индикаторов), приведенных в таблице.

Следовательно, с позиции оценки экономической эффективности, налоговые расходы за 2023 год в отношении хозяйствующих субъектов к уровню 2022 года увеличились на 184,6%.

Выводы по результатам оценки эффективности стимулирующих налоговых расходов Костромского сельского поселения Мостовского района

Стимулирующие налоговые расходы в отношении хозяйствующих субъектов соответствуют задачам программы комплексного развития социальной инфраструктуры Костромского сельского поселения Мостовского района на 2016-2030 годы, по развитию конкурентоспособности экономики Костромского сельского поселения Мостовского района, являются востребованными, не несут в себе значимых отрицательных внешних эффектов в отношении экономического развития Костромского сельского поселения, имеют положительные индикаторы социальной и экономической эффективности.

Принимая во внимание социальную и экономическую эффективность проекта, налоговые расходы (пониженная ставка) за 2023 год в отношении хозяйствующих субъектов признаются эффективными и не требующими отмены.

Специалист по формированию бюджета



И.И. Филь