

Оценка эффективности налоговых расходов городского округа Воскресенск Московской области за 2023 ГОД

Оценка эффективности налоговых расходов за 2023 год проведена в соответствии с положениями постановления правительства Российской Федерации от 22.06.2019 №796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (с изменениями от 10.08.2020 № 1204, от 15.06.2022 № 1081, от 09.12.2022 № 2272), Порядка формирования перечня налоговых расходов городского округа Воскресенск Московской области и оценки налоговых расходов городского округа Воскресенск Московской области, утвержденного постановлением Администрации городского округа Воскресенск Московской области от 14.09.2020 №3299 (ред. от 21.09.2021)

Для проведения оценки эффективности налоговых расходов городского округа Воскресенск Московской области использовались данные отчета о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам по форме № 5-МН за 2023 год, данные о категориях и количестве налогоплательщиков, воспользовавшихся льготами, о суммах выпадающих доходов, предоставленные ИФНС России по г. Воскресенску Московской области (письма от 12.07.2024 № 12-06/12508@, от 25.07.2024 № 12-06/13372@).

В ходе проведения оценки эффективности налоговых расходов осуществлялась оценка их целесообразности и результативности.

В зависимости от целевой категории определялись основные виды налоговых расходов на территории городского округа Воскресенск: технические.

Оценка эффективности налоговых расходов по местным налогам проведена в целях минимизации риска предоставления неэффективных налоговых расходов, оптимизации перечня действующих налоговых расходов и их соответствия общественным интересам, повышения точности прогнозирования результатов предоставления налоговых расходов, обеспечения оптимального выбора объектов для предоставления финансовой поддержки в форме налоговых льгот (налоговых расходов), сокращения потерь бюджета городского округа.

На территории налоговые расходы установлены следующими Решениями Совета депутатов городского округа Воскресенск МО:

- от 18 ноября 2019 г. N 52/6 «О земельном налоге на территории городского округа Воскресенск Московской области» (ред. от 18.06.2024);

- от 18 ноября 2019 г. N 53/6 «О налоге на имущество физических лиц на территории городского округа Воскресенск Московской области» (ред. от 22.05.2020).

По итогам 2023 года в соответствии с вышеуказанными решениями предоставлены налоговые расходы на общую сумму **30 128,4** тыс. рублей, что составляет 0,7% от общей суммы налоговых поступлений в бюджет городского округа Воскресенск Московской области, которые в 2023 году составили 4 177 618,3 тыс. рублей, из них земельный налог – 284 866,3 тыс. рублей (в том числе: земельный налог с организаций – 161 143,5 тыс. рублей и земельный налог с физических лиц – 123 722,8 тыс. рублей) и налог на имущество физических лиц – 132 570,1 тыс. рублей.

Информация об объеме, структуре и динамике налоговых расходов

Таблица 1

№ п/п	Наименование показателей	Объем налоговых расходов (тыс. рублей)			Динамика налоговых расходов 2023 к 2022 (тыс. рублей)	Структура (%)
		2021	2022	2023		
	Всего налоговых расходов, установленных Решением Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области	34 005,0	32 654,4	30 128,4	-2 526,0	100
	В том числе:					
1	Земельный налог, всего:	33 996,4	32 653,8	30 097,4	- 2 556,4	101,2
	- <i>юридические лица</i>	<i>32 106,0</i>	<i>30 910,0</i>	<i>28 377,0</i>	<i>- 2 533,0</i>	
	- <i>физические лица</i>	<i>1 890,4</i>	<i>1 743,8</i>	<i>1 720,4</i>	<i>-23,4</i>	
2	Налог на имущество физических лиц	8,6	0,6	31,0	30,4	-1,2

Для проведения оценки эффективности, налоговые расходы городского округа Воскресенск Московской области распределены в зависимости от их целевой составляющей.

Таблица 2

Наименование показателей	2021		2022		2023	
	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
Предоставленные налоговые льготы, установленные решениями Совета депутатов городского округа, всего	34 005,0	100	32 654,4	100	30 128,4	100
из них:						
<i>Социальные налоговые льготы</i>	<i>2 118,0</i>	<i>6,2</i>	<i>1 962,4</i>	<i>6,0</i>	<i>1 970,4</i>	<i>6,5</i>
<i>Технические налоговые льготы</i>	<i>31 887,0</i>	<i>93,8</i>	<i>30 692,0</i>	<i>94,0</i>	<i>28 158,0</i>	<i>93,5</i>
<i>Стимулирующие налоговые расходы</i>	<i>0,0</i>	<i>0</i>	<i>0,0</i>	<i>0</i>	<i>0,0</i>	<i>0</i>

Таблица 3

Вид налога	Тип налоговых расходов за 2023 в зависимости от целевой категории		
	социальные	стимулирующие	технические
	тыс. руб./%		
Решение Совета депутатов городского округа Воскресенск МО от 18 ноября 2019 г. № 52/6 «О земельном налоге на территории городского округа Воскресенск Московской области» (ред. от 18.06.2024)	1 939,4 6,5%	0	28 158,0 93,5%
Решение Совета депутатов городского округа Воскресенск МО от 18 ноября 2019 г. № 53/6 «О налоге на имущество физических лиц на территории городского округа Воскресенск Московской области» (ред. от 22.05.2020)	31,0 100%	0	0

Основной объем налоговых расходов по земельному налогу в 2023 году приходится на технические налоговые расходы (93,5%). Льготной категорией являются учреждения, финансируемые из бюджета городского округа Воскресенск.

Остальная доля (6,5%) налоговых расходов предоставлена льготами по земельному налогу социально незащищенным слоям населения.

Весь объем налоговых расходов по налогу на имущество физических лиц в 2023 году приходится на социальные налоговые расходы (100%).

1. Оценка эффективности применения налоговых расходов городского округа Воскресенск Московской области

1.1. Технические налоговых расходов.

В соответствии с решением Совета депутатов городского округа Воскресенск МО от 18 ноября 2019 г. N 52/6 «О земельном налоге на территории городского округа Воскресенск Московской области» (ред. от 18.06.2024) льготой по земельному налогу воспользовались муниципальные учреждения, финансируемые за счет бюджета городского округа Воскресенск (таблица 4). Данная льгота относится к техническим налоговым расходам и направлены на исключение встречных потоков.

Кроме того, налоговые расходы носят социальный характер, так как способствуют созданию благоприятных условий для развития системы предоставления качественного общедоступного и бесплатного общего образования, укреплению здоровья населения, сохранения культурного потенциала и культурного наследия городского округа в целом.

Информация по налоговым расходам (техническим) по земельному налогу в разрезе налогоплательщиков приведена в таблице 4.

Таблица 4

№ п/п	Категория налогоплательщиков	Значение показателя (тыс. рублей)			Темп роста (снижения) 2023 года к 2022 году, %
		2021	2022	2023	
	Численность налогоплательщиков, воспользовавшихся льготой, ед.	58	49	33	67,3
	Объем налоговых расходов в результате освобождения от налогообложения, в том числе:	31 887	30 692	28 158	91,7
1.	Органы местного самоуправления городского округа Воскресенск Московской области	0	0	0	
2.	Муниципальные учреждения городского округа Воскресенск Московской области	31 887	30 692	28 158	91,7
3.	Государственные бюджетные учреждения Московской области, вид деятельности которых направлен на сопровождение оформления права собственности Московской области на объекты недвижимости, включая земельные участки	0	0	0	

Оценка целесообразности и результативности, востребованности налогового расхода по земельному налогу для учреждений, финансируемых из бюджета городского округа.

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

Применение данного вида льгот позволяет снизить бюджетные расходы на финансирование организаций, осуществляющих деятельность в бюджетной сфере, что способствует высвобождению финансовых ресурсов для достижения целей социально-экономической политики по развитию городского округа в целом.

В 2023 году льготой воспользовались 33 учреждения, что свидетельствует о ее целесообразности.

Результативность налогового расхода определяется его бюджетной эффективностью.

Объем снижения расходов бюджета городского округа Воскресенск Московской области на финансовое обеспечение учреждений - плательщиков налогов в 2023 году в результате

применения налоговой льготы составил 28 158,0 тыс. рублей, что на 2 534,0 тыс. рублей меньше, чем в 2022 году и на 3 729 тыс.рублей меньше, чем в 2021 году.

Оценка востребованности плательщиками-юридическими лицами предоставленных налоговых льгот проведена путем соотношения численности плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, и общей численностью плательщиков, за период 2021-2023 гг.:

Таблица 5

Показатель	2021	2022	2023
Численность налогоплательщиков, воспользовавшихся льготой, ед.	58	49	33
Общее количество налогоплательщиков, ед.	673	667	665
Востребованность, %	8,6%	7,3%	5,0%

Вывод: поскольку налоговый расход оказывает положительное влияние на социально-экономическое развитие округа в целом, способствует устранению встречных потоков средств бюджета городского округа, его действие в 2023 году признано целесообразным и эффективным.

1.2. Социальные налоговые расходы.

Информация о налоговых расходах (социальных) по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц в разрезе налогоплательщиков приведена в таблице 6.

Таблица 6

№ п/п	Категория налогоплательщиков	Значение показателя (тыс. рублей)			Темп роста (снижения) 2023 года к 2022 году, %
		2021	2022	2023	
Объем налоговых расходов в результате освобождения от налогообложения, в том числе:		2 118,0	1 962,4	1 970,4	100,4
1.	Земельный налог	2 109,4	1 961,8	1 939,4	98,9
1.1. Освобождение от уплаты земельного налога в размере 100%:					
Физические лица в отношении одного земельного участка по выбору налогоплательщика, площадь которого не превышает 3000 кв. м, находящихся в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении и не используемых для предпринимательской деятельности					
1.1.1	Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, полных кавалеров ордена Славы и их вдов	0	0	0	
1.1.2	инвалидов I и II групп инвалидности	1055	1 021	993	97,3
1.1.3	инвалидов с детства, детей-инвалидов	53	56	56	100,0

№ п/п	Категория налогоплательщиков	Значение показателя (тыс. рублей)			Темп роста (снижения) 2023 года к 2022 году, %
		2021	2022	2023	
1.1.4	ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны, а также ветеранов и инвалидов боевых действий	585	509	512	100,6
1.1.5	физических лиц, имеющих право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС" (в редакции Закона Российской Федерации от 18 июня 1992 года № 3061-1), в соответствии с Федеральным законом от 26 ноября 1998 года № 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 от 10 января 2002 года № 2-ФЗ "О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне"	88	89	90	101,1
1.1.6	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	7	10	10	100,0
1.1.7	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	8	9	9	100,0
1.1.8	родителей, имеющих трех и более несовершеннолетних детей, признанных в соответствии с законодательством многодетными, при условии, что среднедушевой доход семьи ниже прожиточного минимума, установленного в Московской области на душу населения (при предоставлении справок (сведений), выданных органами социальной защиты населения по месту жительства)	15	4	0,6	15,0

№ п/п	Категория налогоплательщиков	Значение показателя (тыс. рублей)			Темп роста (снижения) 2023 года к 2022 году, %
		2021	2022	2023	
1.1.9	одного из родителей детей-инвалидов при условии, что среднедушевой доход семьи ниже величины прожиточного минимума, установленной в Московской области на душу населения (при предоставлении справок (сведений), выданных органами социальной защиты населения по месту жительства)	0	0	0	
1.1.10	детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на которых распространяется действие Федерального закона от 21.12.1996 № 159-ФЗ "О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей"	1	1	1	100
1.1.11	несовершеннолетних узников концлагерей, гетто и других мест принудительного содержания, созданных фашистами в период Второй мировой войны	0,6	0	0	
1.1.12	жертв политических репрессий	13	11	9	81,8
1.1.13	членов семей погибших (умерших) инвалидов войны, участников Великой Отечественной войны, ветеранов боевых действий, на которых распространены меры социальной поддержки, установленные статьей 21 Федерального закона от 12.01.1995 № 5-ФЗ "О ветеранах"	0,8	0,8	0,8	100,0
1.1.14	членов семей военнослужащих и сотрудников органов внутренних дел, потерявших кормильца при исполнении им служебных обязанностей, на которых распространяются льготы и социальные гарантии, установленные Законом Российской Федерации от 07.02.2011 № 3-ФЗ "О полиции" и Федеральным законом от 27.05.1998 № 76-ФЗ "О статусе военнослужащих"	15	18	17	94,4
1.1.15	старост населенных пунктов на период исполнения полномочий (при предоставлении документа, подтверждающего статус старосты)	0	0	0	
1.1.16	женщин, которым в установленном порядке присвоено почетное звание "Мать-героиня"	0	0	0	
1.1.17	военнослужащих из числа мобилизованных и лиц, заключивших контракт о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации, принимавших участие в специальной военной операции на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области и Украины	0	0	10	

№ п/п	Категория налогоплательщиков	Значение показателя (тыс. рублей)			Темп роста (снижения) 2023 года к 2022 году, %
		2021	2022	2023	
1.2. Освобождения от уплаты земельного налога в размере 50%:					
	Налогоплательщиков - физических лиц, являющихся добровольными пожарными, зарегистрированными в реестре добровольных пожарных, в отношении одного земельного участка, площадь которого не превышает предельные (максимальные) нормы предоставления земель для соответствующих видов разрешенного использования	0	0	0	
	Организации, осуществляющие свою деятельность на территории городского округа Воскресенск Московской области в сфере организации отдыха детей и их оздоровления, включенные в реестр организаций отдыха детей и их оздоровления в Московской области	219,0	218,0	219,0	100,5
В отношении одного земельного участка по выбору налогоплательщика, предназначенного для индивидуального жилищного строительства, для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества, имеющего данные участки в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении и не используемые для предпринимательской деятельности налогоплательщиков					
	малоимущие семьи и малоимущие одиноко проживающие граждане, среднедушевой доход которых ниже величины прожиточного минимума, установленной в Московской области на душу населения (при предоставлении справок (сведений), выданных органами социальной защиты населения по месту жительства)	0	0	0	
	пенсионеры, доход которых ниже двукратной величины прожиточного минимума, установленной в Московской области для пенсионеров (при предоставлении справок (сведений), выданных органами социальной защиты населения по месту жительства)	49	15	12	80,0
2.	Налог на имущество физических лиц	8,6	0,6	31	5 166,7
2.1	одного из родителей в многодетной малоимущей семье, имеющих трех и более несовершеннолетних детей, среднедушевой доход которых ниже величины прожиточного минимума, установленной в Московской области на душу населения, в отношении одного объекта налогообложения жилого назначения по выбору налогоплательщика: комната, квартира, индивидуальный жилой дом	7	0	7	
2.2	одного из родителей детей-инвалидов при условии, что среднедушевой доход семьи ниже величины прожиточного минимума, установленной в Московской области на душу населения	1	0	0	
2.3	детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на которых распространяется действие Федерального закона от 21.12.1996 № 159-ФЗ "О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей"	0,6	0,6	24	4 000,0

Предоставленные налоговые льготы по земельному налогу, налогу на имущество физических лиц относятся к социальным налоговым расходам (таблица 6) способствует снижению налогового бремени населения, повышению уровня и качества жизни граждан, снижению социального неравенства, что соответствует направлению и целям социально-экономической политики муниципального образования, социальной поддержки населения.

Налоговые льготы по земельному налогу, налогу на имущество физических лиц, предоставленные в виде освобождения (100%, 50% в зависимости от категории плательщика) от уплаты налогов отдельным категориям налогоплательщиков, относящимся к социально незащищенным группам населения, не носят экономического характера и не оказывают отрицательного влияния на показатели достижения целей социально-экономической политики муниципального образования городской округ Воскресенск, их эффективность определяется социальной значимостью.

Предоставление данного вида льгот носит заявительный характер.

Востребованность налоговой льготы определяется соотношением численности плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, и общей численности плательщиков, за период 2021-2023 гг. составила:

Таблица 7

Налог на имущество физических лиц	2021	2022	2023
Численность налогоплательщиков, воспользовавшихся правом на льготы (ед.)	3	1	8
Общее количество налогоплательщиков (ед.)	103 102	105 079	107 903
Востребованность (%)	0	0	0
Земельный налог	2021	2022	2023
Численность налогоплательщиков, воспользовавшихся льготой (ед.)	1 760	1 498	1 508
Общее количество налогоплательщиков, ед.	71 686	74 721	78 385
Востребованность, %	2,4	2,0	1,9

Налоговые льготы по местным налогам имеют заявительный характер и по данным курирующих ведомств и организаций за 2023г. таких как Министерство социального развития Московской области, Окружное управление социального развития №10 (городских округов Воскресенск и Егорьевск) Министерства социального развития Московской области, Управление опеки и попечительства Министерства образования Московской области по городскому округу Воскресенск Московской области, муниципальное казенное учреждение «Управление территорией городского округа Воскресенск», имеются плательщики, потенциально имеющие право на получение данных льгот.

Вывод: Так как пороговое значение уровня востребованности, при достижении которого льгота признается востребованной, не установлено, налоговые расходы признаются востребованными.

2. Оценка результативности налоговых расходов городского округа Воскресенск Московской области

2.1 Оценка вклада предусмотренных для плательщиков льгот в изменение значения показателя (индикатора) достижения целей муниципальных программ и (или) социально-экономической цели городского округа, не относящихся к муниципальным программам

Критерием результативности налоговых расходов в соответствии с целями социально-экономической политики муниципального образования городской округ Воскресенск, направленными на снижение налогового бремени населения и рост уровня и качества жизни граждан, является показатель повышения уровня доходов социально незащищенных групп населения.

Оценке подлежит вклад предусмотренных для плательщиков льгот в изменение значения показателя достижения целей социально-экономической политики городского округа, который рассчитывается как разница между значением указанного показателя с учетом льгот и значением указанного показателя без учета льгот.

В результате применения налоговых льгот (социальных) по земельному налогу одним физическим лицом, относящимся к категории социально незащищенного населения, получен дополнительный доход. Данные приведены в таблице 8.

Таблица 8

период	Сумма выпадающих доходов бюджета городского округа Воскресенск по физ. лицам (тыс.рублей)	Количество плательщиков – физ. лиц, воспользовавшихся льготами (чел.)	Дополнительный доход в результате применения налоговых льгот на 1 чел. в тыс. руб.	Темп роста к предыдущему году (%)
2021	1 890,4	1 759	1,07	-
2022	1 743,8	1 497	1,16	108,4
2023	1 720,4	1 507	1,14	98,3

В результате применения налоговых льгот (социальных) по налогу на имущество физических лиц одним физическим лицом, относящимся к категории социально незащищенного населения, получен дополнительный доход. Данные приведены в таблице 9.

Таблица 9

период	Сумма выпадающих доходов бюджета городского округа Воскресенск по физ. лицам (тыс.рублей)	Количество плательщиков – физ. лиц, воспользовавшихся льготами (чел.)	Дополнительный доход в результате применения налоговых льгот на 1 чел. в тыс. руб.	Темп роста к предыдущему году (%)
2021	8,6	3	2,9	-
2022	0,6	1	0,6	20,7
2023	31	8	3,9	650,0

Вывод: Налоговые льготы по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц, предоставленные в виде полного или частичного освобождения от уплаты налога отдельными категориями налогоплательщиков, относящимся к социально незащищенным группам населения, не носят экономического характера и не оказывают отрицательного влияния на показатели достижения целей социально-экономической политики округа, их эффективность определяется социальной значимостью.

2.2 Оценка бюджетной эффективности налоговых расходов городского округа

Так как налоговые расходы являются социальными и носят заявительный характер, оценка бюджетной эффективности проведена в условиях отсутствия альтернативных механизмов достижения целей экономической политики городского округа.

Структура налоговых расходов за период 2021-2023 годов

Таблица 10

Наименование	Предоставлено налоговых льгот (тыс.рублей)		
	2021	2022	2023
По земельному налогу	33 996,4	32 653,8	30 097,4
По налогу на имущество физических лиц	8,6	0,6	31,0
Итого	34 005,0	32 654,4	30 128,4

Льготы, предоставленные физическим лицам по налогу на землю и налогу на имущество, имеют исключительно социальную направленность, являются большим моральным фактором и могут быть признаны эффективными, чтобы не допустить в дальнейшем ухудшения уровня жизни у социально-незащищенных слоев населения, целесообразно сохранить имеющиеся льготы.