Информация о результатах оценки эффективности налоговых расходов Михайловского муниципального образования

Оценка эффективности налоговых расходов Михайловского муниципального образования за 2022 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 и муниципальных образований», постановлением Администрации Михайловского муниципального образования №143 от 07.07.2021 «Об утверждении Порядка формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов Михайловского муниципального образования».

Оценка эффективности налоговых расходов проведена финансовым управлением администрации Нижнесергинского муниципального района с использованием данных отчетности об исполнении бюджета ф.0503117, отчета №5-МН, информационного ресурса 65-н и информации МРИФНС №2 по Свердловской области.

Куратором налоговых расходов определена Администрация Михайловского муниципального образования.

Целью проведения оценки является контроль результативности налоговых расходов и их целесообразности (востребованности), соответствие муниципальным программам (целям социально-экономического развития Михайловского муниципального образования) и сокращения потерь бюджета Михайловского муниципального образования.

Общими требованиями к оценке налоговых расходов Михайловского муниципального образования предусмотрены три целевые категории налоговых расходов:

1. Социальные налоговые расходы муниципального образования.
2. Стимулирующие налоговые расходы муниципального образования.
3. Финансовые налоговые расходы муниципального образования.

В соответствии с Порядком сформирован Перечень налоговых расходов Михайловского муниципального образования. В зависимости от целевой категории определены основные виды налоговых расходов на территории Михайловского муниципального образования социальные и стимулирующие.

На территории Михайловского муниципального образования льготы по земельному налогу предоставляются в соответствии с решением Думы Михайловского муниципального образования от 26.05.2016 N 27 "Об установлении земельного налога на территории Михайловского муниципального образования" (в ред. Решений Думы Михайловского муниципального образования от 26.09.2018 N 53, от 27.03.2019 N 19, от 28.11.2019 № 73, от 27.05.2020 № 25, от 28.10.2020 №55, от 27.01.2021 №3) (далее - Решение).

Фактический объем налоговых и неналоговых доходов бюджета Михайловского муниципального образования в 2022 году составил 69099,8 тыс. рублей, из них земельный налог – 5213,7 тыс. рублей.

Реестр налоговых расходов по земельному налогу в 2022 году по категориям получателей, представлен в таблице 1.

*Реестр предоставленных налоговых льгот по земельному налогу в 2022 году*

Таблица 1

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Вид налога** | **Размер потерь бюджета,**  **тыс.руб.** | **Категория получателей** | **Нормативно правовой акт** |
|  | Земельный налог с физических лиц (полное освобождение) | 38,0 | Ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны, а также ветераны и инвалиды боевых действий и иные лица, имеющие звание ветерана | Решение Думы Михайловского муниципального образования от 26.05.2016 N 27 "Об установлении земельного налога на территории Михайловского муниципального образования" (в ред. от 26.09.2018 №53, от 27.03.2019 №19, от 28.11.2019 №73, от 27.05.2020 № 25, от 28.10.2020 №55, от 27.01.2021 №3) |
|  | 0,0 | Физические лица, впервые организующие крестьянские (фермерские) хозяйства, освобождаются от уплаты земельного налога в течении 5 лет с момента предоставления им земельных участков |
|  | 54,0 | Физические лица, имеющие трех и более несовершеннолетних детей |
|  | 0,0 | Военнослужащие и семьи военнослужащих на период прохождения военной службы по призыву |
|  | 0,8 | Физические лица, воспитывающие несовершеннолетних детей, относящихся к категории дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей. |
|  | 735,0 | Физические лица, достигшие пенсионного возраста, инвалиды 1, 2 групп инвалидности |
|  | 0,0 | Почетные граждане Михайловского муниципального образования |
|  | 0,0 | Физические лица, проживающие на территории Михайловского муниципального образования, достигшие возраста 55 лет (для женщин) и 60 лет (для мужчин) |
|  | 0,0 | Физические лица, у которых в соответствии с Федеральным законом "О страховых пенсиях", возникло право на страховую пенсию по старости, срок назначения которой или возраст для назначения которой не наступили |
| **Земельный налог с физических лиц** | | **827,8** |  |
| 1. 2 | Земельный налог с организаций (полное освобождение) | 358,0 | Органы местного самоуправления и подведомственные им учреждения |
| **Земельный налог с организаций** | | **358,0** |  |  |
| **Всего** | | **1185,8** |  |  |

За 2022 год общая сумма налоговых расходов составила 1185,8 тыс. рублей. Удельный вес потерь бюджета Михайловского муниципального образования в общей сумме поступлений налоговых и неналоговых доходов составил 1,7 %. По данным ИФНС №2 показатель - размер выпадающих доходов бюджета «0,0» объясняется тем, что один налогоплательщик подпадает под несколько льготных категорий.

*Объем налоговых расходов в разрезе целевых категорий*

Таблица 2

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Вид налога** | **Целевая категория налогового расхода** | | |
| **Социальная** | **Стимулирующая** | **Финансовая** |
| 1 | Земельный налог с физических лиц | 827,8 | 0 | 0 |
| 2 | Земельный налог с организаций | 0,0 | 0 | 358,0 |
| **ИТОГО** | | **827,8** | **0,0** | **358,0** |

Основной объем налоговых расходов в 2022 году (69,8%) общего объема выпадающих доходов приходится на *с*оциальные налоговые расходы, которые представлены налоговыми льготами по земельному налогу для социально-незащищенной категории населения Михайловского муниципального образования. *Финансовые* налоговые расходы представлены для органов местного самоуправления Михайловского муниципального образования и муниципальных учреждений, осуществляющих деятельность в сфере культуры и спорта, финансируемых из бюджета Михайловского муниципального образования. (30,2%).

*Эффективность налоговых расходов*

Таблица 3

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Вид налога** | **Эффективные**  **налоговые**  **расходы** | **Неэффективные**  **налоговые**  **расходы** | **Всего** |
| 1 | Земельный налог с физических лиц | 827,8 | 0 | 827,8 |
| 2 | Земельный налог с организаций | 358,0 | 0 | 358,0 |
|  | **Итого** | **1185,8** | **0** | **1185,8** |

100% общего объема выпадающих доходов приходится на эффективные налоговые расходы.

1. Результаты оценки налоговых расходов **Михайловского муниципального образования (финансовые налоговые расходы)**

В соответствии с Решением льготы по земельному налогу установлены для органов местного самоуправления Михайловского муниципального образования и муниципальных учреждений, осуществляющих деятельность в сфере культуры и спорта, финансируемых из бюджета Михайловского муниципального образования.

Предоставленные налоговые льготы отнесены к категории – финансовые налоговые расходы.

Информация о налоговых расходах за 2021-2022 годы представлена в таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Фискальные характеристики налоговых расходов | Значение показателя | | Темп роста  (снижения) в 2022 года к 2021 году, % |
| 2021 год | 2022 год |
| 1 | Объем налоговых расходов в результате освобождения от налогообложения органов местного самоуправления Михайловского муниципального образования и муниципальных учреждений, осуществляющих деятельность в сфере культуры, финансируемых из бюджета Михайловского муниципального образования, тыс. руб. (информация МРИФНС №2) | 310,0 | 358,0 | 115,5% (рост на 15,5%) |
| 2 | Численность налогоплательщиков, воспользовавшихся льготой, ед. (информация МРИФНС №2) | 4 | 4 | 100 |
| 3 | Общее количество учреждений, финансируемых из местного бюджета ед.(данные формы 5-мн) | 4 | 4 | 100 |

Целью применения данного налогового расхода является оптимизация встречных бюджетных финансовых потоков.

Применение данного вида налоговых льгот позволяет снизить бюджетные расходы на финансирование органов местного самоуправления и муниципальных учреждений, осуществляющих деятельность в сфере культуры и спорта.

Освобождение от уплаты земельного налога органов местного самоуправления создает условия для развития, совершенствования и повышения эффективности деятельности органов местного самоуправления в решении вопросов местного значения и реализации отдельных государственных полномочий.

Освобождение от уплаты земельного налога муниципальных учреждений культуры и спорта способствует стимулированию развития физического, нравственного, социального благополучия населения и культурно-досуговой деятельности на территории Михайловского муниципального образования.

В 2022 году налоговой льготой воспользовались 4 организации, что составляет 100% от общего количества организаций, финансируемых из местного бюджета. Снижение встречных финансовых потоков равно объему налоговых расходов и составило 358,0 тыс.рублей.

Результативность налогового расхода, установленного в результате предоставления налоговых льгот в целях устранения встречных финансовых потоков и оптимизации бюджетных расходов признается результативной, так как не требуется дополнительного финансирования из бюджета Михайловского муниципального образования.

Вывод: поскольку налоговые расходы по земельному налогу, предоставленному органам местного самоуправления и муниципальным учреждениям Михайловского муниципального образования оказывают положительное влияние на социально-экономическое развитие ***Михайловского муниципального образования*** в целом, способствуют устранению встречных финансовых потоков бюджетных средств, их действие в 2022 году признано целесообразным и эффективным.

II. Результаты оценки эффективности налоговых расходов **Михайловского муниципального образования (социальные налоговые расходы)**

В соответствии Решением льготы по земельному налогу установлены для налогоплательщиков - физических лиц, относящихся к социально незащищенным группам населения.

Информация о структуре налоговых расходов по земельному налогу с физических лиц за 2021-2022 год представлена в таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № |  | Значение показателя | | Темп роста  (снижения) 2022 года к 2021  году, % |
| П№ п/п | Фискальные характеристики налоговых расходов | 2021 год | 2022 год |
|  | Объем поступившего земельного налога физ. лиц. тыс.рублей | 2108,4 | 1547,6 | 73,4(снижение на 26,6%) |
|  | Объем налоговых расходов в результате освобождения от налогообложения социально незащищенных групп населения, тыс. руб. | 763,0 | 827,8 | 108,5(рост на 8,5%) |
|  | Численность налогоплательщиков, воспользовавшихся льготой, ед. | 2815 | 3092 | 109,8(рост на 9,8%) |
|  | Общее количество налогоплательщиков, ед. | 7035 | 7184 | 102,1(рост на 2,1%) |
|  | Востребованность, % | 40,0 | 43,0 | 107,5(рост на 7,5%) |

Предоставленные налоговые льготы по земельному налогу относятся к социальным налоговым расходам.

Социальная эффективность налогового расхода обусловлена необходимостью обеспечения социальной поддержки малообеспеченных и социально незащищенных категорий граждан.

Востребованность налоговой льготы определяется соотношением численности плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, и общей численности плательщиков. В 2022 году по сравнению с уровнем 2021 года востребованность предоставленных льгот составила 43,0% и возросла на 7,5 %.

Критерием результативности налогового расхода служит снижение налогового бремени населения и роста уровня и качества жизни социально незащищенных групп населения.

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

827,8тыс.руб./3092чел.=0,268 тыс. рублей.

Налоговые льготы по земельному налогу, относящиеся к социально- незащищенным группам населения, не носят экономического характера и не оказывают отрицательного влияния на показатели достижения целей социально-экономического развития Михайловского муниципального образования, его эффективность определяется социальной значимостью.

Для оценки бюджетной эффективности налоговых расходов применяется коэффициент бюджетной эффективности (КБЭ), рассчитанный как превышение темпов роста объема поступившего налога над темпами роста налоговых расходов. Если КБЭ меньше 1, то бюджетная эффективность низкая и эффект от их предоставления не достигнут.

73,4/108,5=0,68 коэффициент налоговых расходов меньше 1, бюджетная эффективность не достаточная.

Альтернативные механизмы достижения целей муниципальной программы не предусмотрены нормативными правовыми актами Михайловского муниципального образования. Потенциально возможный альтернативный механизм – предоставление субсидий плательщикам, имеющим право на льготы за счет средств бюджета.

Предоставление субсидий не является более результативным для бюджета Михайловского муниципального образования, так как кроме суммы субсидий равной сумме налоговой льготы из бюджета Михайловского муниципального образования были бы возмещены расходы организационно-административного характера (организация работы по предоставлению субсидий, администрирование, почтовые расходы и т.д.)

Предоставление налоговой льготы является более результативным для бюджета Михайловского муниципального образования.

В связи с изменениями, внесенными федеральными законами по порядку исчисления налоговой базы для исчисления земельного налога и введением дополнительных льгот, показатели численности налогоплательщиков, воспользовавшихся правом на получение налоговой льготы за 5-летний период являются несопоставимыми, в связи с этим проведение анализа за данный период провести не представляется возможным.

Вывод: исходя из результатов проведения оценки эффективности налоговых расходов Михайловского муниципального образования предоставленные льготы являются востребованными и целесообразными. Бюджетная эффективность имеет низкое значение, но результаты ее предоставления имеют большую социальную значимость, их действие в 2022 году признано эффективными.

**III. Оценка эффективности налоговых расходов по налогу на имущество физических лиц.**

Решением Думы Михайловского муниципального образования от 28.11.2019 №69 «Об установлении налога на имущество физических лиц на территории Михайловского муниципального образования» (в редакции Решения Думы Михайловского муниципального образования от 25.03.2020 № 15) дополнительная поддержка в виде налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц на территории Михайловского муниципального образования не устанавливалась.