

Аналитическая записка о результатах
оценки эффективности использования налоговых расходов,
установленных НПА в муниципальном образовании
«Айрюмовское сельское поселение» за 2019 год
(на основе информации МИФНС РФ № 2 по Республике Адыгея)

30.07.2020г.

Оценка эффективности использования налоговых расходов (налоговых льгот и пониженных ставок) за 2019 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», постановления Кабинета Министров Республики Адыгея от 18.07.2019 № 168 "О Порядке формирования перечня налоговых расходов Республики Адыгея", постановления Кабинета Министров Республики Адыгея от 23.12.2019 № 315 "О Порядке осуществления оценки налоговых расходов Республики Адыгея", Порядком формирования перечня налоговых расходов муниципального образования «Айрюмовское сельское поселение» и оценки налоговых расходов муниципального образования «Айрюмовское сельское поселение», утвержденным постановлением администрации муниципального образования «Айрюмовское сельское поселение» от 30.12.2019 № 98 (далее – Порядок).

При проведении оценки эффективности налоговых расходов муниципального образования «Айрюмовское сельское поселение» использовались данные о категориях налогоплательщиков, о суммах выпадающих доходов и количестве налогоплательщиков, воспользовавшихся льготами, представленные МИФНС РФ № 2 по Республике Адыгея.

В соответствии с Порядком сформирован перечень налоговых расходов муниципального образования «Айрюмовское сельское поселение», действовавших в 2019 году.

В зависимости от целевой категории определены основные типы налоговых расходов на территории муниципального образования «Айрюмовское сельское поселение»: социальные, стимулирующие или технические.

В ходе проведения оценки эффективности налоговых расходов осуществлялась оценка целесообразности (востребованность налоговых расходов, соответствие их целям и задачам соответствующих муниципальных программ и(или) целям социально-экономической политики) и их результативности (совокупный бюджетный эффект стимулирующих налоговых расходов).

Оценка эффективности налоговых расходов проводится в целях минимизации риска предоставления неэффективных налоговых расходов.

Результаты оценки используются при формировании проекта муниципального бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Айрюмовское сельское поселение» от 15.11.2018 № 47 «О земельном налоге» на 2019 год принято Положение «О земельном налогообложении на территории МО «Айрюмовское сельское поселение» в 2019 году», в котором утверждена государственная поддержка на 2019 год в виде снижения налоговых ставок в отношении земельных участков различных категорий и предоставлении налоговых льгот для определенных категорий налогоплательщиков.

Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Айрюмовское сельское поселение» в 2019 году составил 8011,9 тыс. рублей, из них земельный налог – 2 240,0 тыс. рублей.

Объем налоговых расходов в 2019 году по данным МИФНС России № 2 по Республике Адыгея составил 674,0 тыс. рублей, что на 38,0 тыс. рублей или на 6,0 % больше, чем за 2018 год. Их доля в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Айрюмовское сельское поселение» в отчетном году составила 8,4 %.

Информация о структуре и динамике налоговых расходов по видам налогов за период 2015-2019 годов представлена в таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Наименование показателей	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
1	Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета, тыс. рублей	5207,4	5583,3	5709,7	6368,9	8011,9
1.1	Сумма выпадающих доходов от применения налоговых расходов, тыс. рублей	925,0	1056,0	1111,0	636,0	674,0
1.2	Темп роста (снижения) предоставленных налоговых расходов к предыдущему году, %	102,9	114,2	105,2	57,2	106,0
1.3	Доля налоговых расходов от объема налоговых и неналоговых доходов, %	17,8	18,9	19,5	10,0	8,4
2	Сумма поступлений налога на имущество физических лиц, тыс. рублей	113,3	142,7	202,0	125,3	205,9

2.1	Сумма выпадающих доходов от применения налоговых расходов, тыс. рублей (всего)	-	-	-	-	-
2.1.1	Сумма выпадающих доходов от применения налоговых льгот, тыс. рублей	-	-	-	-	-
2.1.2	Сумма выпадающих доходов от применения пониженной ставки налога, тыс. рублей	-	-	-	-	-
2.2	Темп роста предоставленных налоговых расходов к предыдущему году, %	-	-	-	-	-
2.3	Доля налоговых расходов от объема поступлений налога на имущество физических лиц, тыс. рублей	-	-	-	-	-
3	Сумма поступлений земельного налога, тыс. рублей	2734,2	2264,6	2110,9	2223,5	2240,0
3.1	Сумма выпадающих доходов от применения налоговых расходов, тыс. рублей (всего)	925,0	1056,0	1111,0	636,0	674,0
3.1.1	Сумма выпадающих доходов от применения налоговых льгот, тыс. рублей	29,0	28,0	15,0	12,0	16,0
3.1.2	Сумма выпадающих доходов от применения пониженной ставки налога, тыс. рублей	896,0	1028,0	1096,0	624,0	658,0
3.2	Темп роста предоставленных налоговых расходов к предыдущему году, %	102,9	114,2	105,2	57,2	106,0
3.3	Доля налоговых расходов от объема поступлений	33,8	46,6	52,6	28,6	30,1

	земельного налога, тыс. рублей					
--	-----------------------------------	--	--	--	--	--

Информация о структуре налоговых расходов за период 2015-2019 годов представлены в таблице 2.

Таблица 2

Наименование показателей	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
Предоставленные налоговые расходы, установленные местными нормативно правовыми актами, всего	925,0	1056,0	1111,0	636,0	674,0
темп роста (снижения) к предыдущему году	102,9	114,2	105,2	57,2	106,0
в том числе:					
Стимулирующие налоговые расходы (направленные на поддержку и развитие экономики)	-	-	-	-	-
темп роста (снижения) к предыдущему году	-	-	-	-	-
Социальные налоговые расходы (имеющие социальную направленность)	925,0	1056,0	1111,0	636,0	674,0
темп роста (снижения) к предыдущему году	102,9	114,2	105,2	57,2	106,0
Технические налоговые расходы (направленные на исключение встречных финансовых потоков)	-	-	-	-	-
темп роста (снижения) к предыдущему году	-	-	-	-	-

Весь объем налоговых расходов в 2019 году приходится на социальные налоговые расходы (100%), в составе которых налоговые расходы по земельному налогу, как и в предыдущих годах анализируемого периода.

I. Оценка эффективности применения налоговых расходов по земельному налогу

В соответствии с Положением «О земельном налогообложении на территории МО «Айрюмовское сельское поселение» в 2019 году», утвержденного решением СНД муниципального образования «Айрюмовское сельское поселение» от 15.11.2018 № 47 право на налоговые расходы в виде:

- освобождения от налогообложения, согласно подпункту 8¹ пункта 8, предоставлено 1 льготной категории (ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны);

- сниженной налоговой ставки от кадастровой оценки земельных участков, согласно пункту 4, в размерах, в зависимости от категории земельного участка.

В 2019 году правом на льготу воспользовались 16 налогоплательщиков, что больше чем в 2018 году на 13 налогоплательщиков (3 налогоплательщика) или на 81,3 процента; правом на пониженную ставку воспользовались 1006 налогоплательщиков, что больше чем в 2018 году на 17 налогоплательщиков (989 налогоплательщиков) или на 1,7 процентов.

Общая сумма выпадающих доходов за 2019 год составила 674,0 тыс. рублей, что на 38,0 тыс. рублей или на 6,0% больше, чем за 2018 год.

Общая сумма земельного налога, подлежащая уплате в бюджет плательщиками, воспользовавшимися налоговыми расходами, за 2019 год, составила 287,0 тыс. рублей, что на 15,0 тыс. рублей или на 5,2 % больше, чем за 2018 год.

Исходя из вышеперечисленного при увеличении объема выпадающих налоговых расходов наблюдается рост поступлений налоговых платежей в бюджет муниципального образования «Айрюмовское сельское поселение» от налогоплательщиков, воспользовавшихся налоговым расходом.

Информация о налоговых расходах за 2015-2019 год представлена в таблице 3.

Таблица 3

№ п/п	Фискальные характеристики налоговых расходов	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
	<i>Объем налоговых расходов в результате освобождения от налогообложения социально незащищенных групп населения, тыс. рублей</i>	29	28	15	12	16
	в том числе:					
1	Освобождения от налогообложения ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны, за земельные участки, занятые	29	28	15	12	16

	гаражами, жилищным фондом, предоставленные для индивидуального жилищного строительства, для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства и огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства, тыс. рублей					
1.1	Численность налогоплательщиков, воспользовавшихся льготой, ед.	28	27	17	3	16
1.2	Общее количество налогоплательщиков, имеющих право воспользоваться льготой, ед.	28	27	17	16	16
1.3	Востребованность налоговой льготы, %	100	100	100	18,7	100
	<i>Объем налоговых расходов в результате дифференциации (снижения) налоговой ставки, тыс. рублей</i>	896	1028	1096	624	658
	в том числе:					
2	Пониженная ставка (0,1%) земельного налога в отношении земельных участков, занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилфонду и к объектам жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства;	-	-	-	464,0	490,0

	- приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства, тыс. рублей.					
2.1	Численность налогоплательщиков, воспользовавшихся правом на налоговый расход, ед.	-	-	-	971	987
2.2	Общее количество налогоплательщиков, имеющих право воспользоваться налоговым расходом, ед.	-	-	-	971	987
2.3	Востребованность налогового расхода, %	-	-	-	100	100
3	Пониженная ставка (0,3%) земельного налога в отношении прочих земельных участков, тыс. рублей	896,0	1028,0	1096,0	160,0	168,0
3.1	Численность налогоплательщиков, воспользовавшихся правом на налоговый расход, ед.	899	970	973	18	19
3.2	Общее количество налогоплательщиков, имеющих право воспользоваться правом на налоговый расход, ед.	899	970	973	18	19
3.3	Востребованность налогового расхода, %	100	100	100	100	100

1. Оценка целесообразности использования налоговых расходов муниципальных образований

Предоставляемая государственная поддержка на 2019 год в виде снижения налоговых ставок в отношении земельных участков различных категорий и предоставления налоговых льгот для определенных категорий налогоплательщиков относится к социальным налоговым расходам.

Целью такого налогового расхода является социальная поддержка населения. Применение социального налогового расхода способствует снижению налогового бремени населения, повышению уровня и качества жизни граждан, снижению социального неравенства, что соответствует направлению социально-экономической политики муниципального образования «Айрюмовское сельское поселение».

Востребованность налогового расхода определяется соотношением численности плательщиков, воспользовавшихся правом на налоговый расход, и численностью плательщиков, имеющих право воспользоваться налоговым расходом, и за период 2015-2019 гг. составила 100 %.

В ходе анализа результативности использования налоговых расходов отслеживается специфичность налогового расхода в виде освобождения от налогообложения, согласно подпункту 8¹ пункта 8, для ветеранов и инвалидов Великой отечественной войны. В отчетном году по сравнению с уровнем предыдущих лет за период с 2015 года востребованность предоставляемых налоговых расходов в количественном выражении снизилась (в 2015 году воспользовались льготой 28 налогоплательщиков, в 2016 году – 27, в 2017 году - 17, а в 2019 году - 16) . Принимая во внимание, что лица, имеющие право воспользоваться льготой, преклонного возраста и их количество только уменьшается, то факт снижения востребованности данной льготой оправдан. Исходя из данных о численности плательщиков, имеющих право воспользоваться правом на льготы, и численности плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, можно сделать вывод, что льгота актуальна. Данный факт свидетельствует о востребованности указанного налогового расхода.

2. Оценка результативности налоговых расходов по земельному налогу муниципальных образований

Критерием результативности налогового расхода, в соответствии с целями социально-экономической политики муниципального образования «Айрюмовское сельское поселение», направленными на снижение налогового бремени населения, является рост уровня и качества жизни граждан, повышение уровня доходов социально незащищенных групп населения.

Налоговые льготы по земельному налогу, предоставленные в виде полного освобождения от уплаты налога отдельным категориям налогоплательщиков, относящимся к социально незащищенным группам населения, не носит экономического характера и не оказывает отрицательного влияния на показатели достижения целей социально-экономической политики муниципального образования «Айрюмовское сельское поселение», его эффективность определяется социальной значимостью.

Количество же налогоплательщиков, пользующихся правом на сниженную налоговую ставку в отношении земельных участков, увеличивается с каждым годом. Данное явление свидетельствует об увеличении количества фактов регистрации прав граждан на земельные участки, с дальнейшим их вовлечением в налоговый оборот, и, соответственно, увеличением общего количества налогоплательщиков и объёма поступлений налогов в бюджет муниципального образования «Айрюмовское сельское поселение» в будущем. Этому, конечно же, способствует дифференцированный (сниженный) размер ставки налогообложения, что и является показателем результативности использования указанного налогового расхода. Исходя из вышеуказанного, можно сделать вывод о положительном влиянии этого налогового расхода на экономическое развитие муниципального образования «Айрюмовское сельское поселение» в будущем.

Вывод: поскольку налоговый расход носит социальный характер, направлен на поддержку социально незащищенных групп населения, отвечает общественным интересам, способствует решению социально-экономической политики муниципального образования «Айрюмовское сельское поселение» по повышению уровня и качества жизни отдельных категорий граждан, является востребованным, целесообразным, не оказывает отрицательного влияния на экономическое развитие муниципального образования «Айрюмовское сельское поселение» его действие в 2019 году признано эффективным.