

Оценка эффективности налоговых расходов бюджета Ядринского муниципального округа Чувашской Республики по местным налогам за 2022 год

Оценка эффективности налоговых расходов проводится в целях мониторинга результатов действия льгот, сокращения потерь бюджета муниципального образования, подготовки предложений о прекращении действия налоговых льгот или их пролонгации. Оценка эффективности налоговых расходов за 2022 год проведена в соответствии с основными положениями постановления Правительства Российской Федерации от 22.06.2019 года № 796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов российской Федерации и муниципальных образований», Порядком формирования перечня налоговых расходов Ядринского муниципального округа Чувашской Республики, утвержденного постановлением администрации Ядринского муниципального округа Чувашской Республики от 16.06.2023 № 655, Порядком оценки налоговых расходов Ядринского муниципального округа Чувашской Республики, утвержденного постановлением администрации Ядринского муниципального округа Чувашской Республики от 26.06.2023 № 697.

Согласно статье 56 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налоговыми льготами (льготами по налогам и сборам) признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов, предусмотренные законодательством о налогах и сборах, преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере.

Оценка эффективности налоговых льгот произведена на основании данных статической налоговой отчетности Управления Федеральной налоговой службы по Чувашской Республике:

формы № 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начисления по местным налогам» за 2021 год;

формы № 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начисления по местным налогам» за 2022 год.

В зависимости от категории плательщиков определены основные виды налоговых расходов на территории Ядринского муниципального округа Чувашской Республики: социальные, технические и стимулирующие.

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

Результаты оценки эффективности налоговых расходов учитываются при формировании основных направлений бюджетной и налоговой политики.

1. Сравнительный анализ сумм налоговых льгот, предоставленных в соответствии с федеральным законодательством и нормативными правовыми актами органов муниципальных образований по местным налогам за 2022 год

Общая сумма выпадающих доходов бюджета муниципального образования в связи с предоставлением налоговых льгот, установленных федеральным законодательством,

нормативными правовыми актами представительных органов муниципального образования в 2022 году составила 5489,0 тыс. рублей, что на 26,1% выше уровня 2021 года (4352,0 тыс. рублей).

(тыс. рублей)

| Показатели | 2021 год | 2022 год | Отклонение | | Удельный вес в общем объеме льгот, % |
|--|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------------------------------|
| | | | сумма (+, -) | % | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Льготы, установленные всего: | 4352,0 | 5489,0 | 1137,0 | 126,1 | 100,0 |
| <i>в том числе:</i> | | | | | |
| федеральным законодательством | 3225,0 | 4257,0 | 1032,0 | 132,0 | 77,6 |
| нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований | 1127,0 | 1232,0 | 105 | 109,3 | 22,4 |

1.1. Анализ сумм налоговых льгот, предоставленных в соответствии с федеральным законодательством.

Сумма налоговых льгот, предоставленных на федеральном уровне в отношении местных налогов, в 2022 году составила по муниципальному округу 4257,0 тыс. рублей или 77,6% от общей суммы предоставленных налоговых льгот, рост к уровню 2021 года (3225,0 тыс. рублей) на 32,0%, или на 1032,0 тыс. рублей.

(тыс. рублей)

| Показатели | 2021 год | 2022 год | Отклонение | |
|--|---------------|---------------|---------------|--------------|
| | | | сумма (+, -) | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Льготы, установленные федеральным законодательством по налогам, всего | 3225,0 | 4257,0 | 1032,0 | 132,0 |
| <i>из них по:</i> | | | | |
| местным налогам: | 3225,0 | 4257,0 | 1032,0 | 132,0 |
| земельному налогу организаций | 112,0 | 750,0 | 638,0 | 669,6 |
| земельному налогу физических лиц | 915,0 | 1019,0 | 104,0 | 111,4 |
| налогу на имущество физических лиц | 2198,0 | 2488,0 | 290,0 | 113,2 |

Наибольшая сумма налоговых льгот, установленных федеральным законодательством, в 2022 году приходится на налог на имущество физических лиц –

2488,0 тыс. рублей (58,4% от общей суммы федеральных налоговых льгот), из них в отношении следующих категорий налогоплательщиков:

– пенсионеров по старости (возрасту) – 2087,0 тыс. рублей (в 2021 году – 1876,0 тыс. рублей);

– физических лиц, соответствующих условиям, необходимым для назначения пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, действовавшим на 31 декабря 2018 года – 183 тыс. рублей (в 2021 году – 130,0 тыс. рублей);

– ветеранов боевых действий – 80,0 тыс. рублей (в 2021 году – 66,0 тыс. рублей);

– налогоплательщиков, имеющих трех и более несовершеннолетних детей – 65,0 тыс. (в 2021 году – 50,0 тыс. рублей);

– инвалидов II группы – 31,0 тыс. (в 2021 году – 23,0 тыс. рублей);

– физических лиц, имеющих право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации от 15 мая 1991 года N 1244-1 "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС" – 20,0 тыс. рублей (в 2021 году – 16,0 тыс. рублей);

– пенсионеров, получающих пенсию за выслугу лет – 9,0 тыс. рублей (в 2021 году – 4,0 тыс. рублей);

– граждан, уволенных с военной службы или призывавшихся на военные сборы, выполнявшие интернациональный долг в Афганистане и других странах, в которых велись боевые действия пенсионеров, получающих пенсию за выслугу лет – 7,0 тыс. рублей (в 2021 году – 5,0 тыс. рублей);

– инвалидов с детства – 4,0 тыс. рублей (в 2021 году – 3,0 тыс. рублей);

– военнослужащих, а также граждан, уволенных с военной службы по достижению предельного возраста пребывания на военной службе, состоянию здоровья или в связи с организационно-штатными мероприятиями, имеющие общую продолжительность военной службы 20 лет и более – 2,0 тыс. рублей (в 2021 году – 1,0 тыс. рублей);

– члены семей военнослужащих, потерявших кормильца – 0 тыс. рублей (в 2021 году – 1,0 тыс. рублей);

– инвалиды I группы – 0 тыс. рублей (в 2021 году – 5,0 тыс. рублей);

– пенсионеры по инвалидности – 0 тыс. рублей (в 2021 году – 15,0 тыс. рублей);

– пенсионеры по случаю потери кормильца – 0 тыс. рублей (в 2021 году – 1,0 тыс. рублей);

– дети-инвалиды – 0 тыс. рублей (в 2021 году – 2,0 тыс. рублей).

Налоговые льготы по земельному налогу физических лиц, установленных пунктом 5 статьи 391 Налогового Кодекса Российской Федерации, за 2022 год составили 1019,0 тыс. рублей, рост к уровню 2021 года (915,0 тыс. рублей) на 11,4%, или на 104,0 тыс. рублей. Количество налогоплательщиков, которым предоставлена льгота в 2022 году, составило 8894 единиц, увеличение на 106 единиц (в 2021 году – 8788 единиц). Основная сумма льготы приходится на освобождение от уплаты земельного налога пенсионеров, получающих пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством, а также лиц, достигших возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины), которым в соответствии с законодательством Российской Федерации

выплачивается ежемесячное пожизненное содержание – 861,0 тыс. рублей, налогоплательщиков, имеющих трех и более несовершеннолетних детей – 74,0 тыс. рублей.

Сумма налоговых льгот по земельному налогу с организаций в соответствии с федеральным законодательством в 2022 году составила 750,0 тыс. рублей, рост к уровню 2021 года (112,0 тыс. рублей) на 638,00 тыс. рублей. Льготами по земельному налогу организаций в 2022 году воспользовались 44 налогоплательщика, в 2021 году количество налогоплательщиков составило 51 единиц (уменьшение на 7 единиц). При этом по данному виду налога увеличилась налоговая база (кадастровая стоимость). Сумма налоговой льготы по земельному налогу в 2022 году приходится на следующие организации:

- организации – в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования – 681,0 тыс. рублей;
- религиозные организации – в отношении принадлежащих им земельных участков, на которых расположены здания, строения и сооружения религиозного благотворительного назначения – 69,0 тыс. рублей.

1.2. Анализ сумм налоговых льгот, предоставленных нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Сумма налоговых льгот, предоставленных нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, в 2022 году составила 1232,0 тыс. рублей, рост к 2021 году на 105,0 тыс. рублей или на 9,3%, в том числе в разрезе налогов:

| Показатели 1 | 2021 год 2 | 2022 год 3 | (тыс. рублей) Отклонение | |
|------------------------------------|----------------------|-------------------|--|---------------|
| | | | сумма (+, -) 4 | % 5 |
| | | | Льготы, установленные нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, всего | 1127,0 |
| <i>в том числе по:</i> | | | | |
| земельному налогу, всего | 1127,0 | 1232,0 | 105 | 109,3 |
| <i>из них по:</i> | | | | |
| - организациям | 1083,0 | 1193,0 | 110,0 | 110,2 |
| - физическим лицам | 44,0 | 39,0 | - 5,0 | 88,6 |
| налогу на имущество физических лиц | 0 | 0,0 | 0 | 0 |

В общей сумме налоговых льгот, предоставленных нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, основная доля приходится на земельный налог организаций, 96,8%.

2. Сравнительный анализ налоговых льгот, предоставленных нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, в разрезе видов налогов

Налоговые правоотношения по вопросам, отнесенным законодательством Российской Федерации и Чувашской Республики о налогах и сборах к ведению органов местного самоуправления, в 2022 году регулировались Решениями Собрания депутатов Большесундырского сельского поселения Ядринского района Чувашской Республики от 16.03.2021 № 4 "О внесении изменений в решение Собрания депутатов Большесундырского сельского поселения Ядринского района Чувашской Республики от 28 ноября 2014 года № 2", Собрания депутатов Большечурашевского сельского поселения Ядринского района Чувашской Республики от 05.03.2021 № 3 "О внесении изменений в решение Собрания депутатов Большечурашевского сельского поселения Ядринского района Чувашской Республики от 28 ноября 2014 г. № 2", Собрания депутатов Большешемердянского сельского поселения Ядринского района Чувашской Республики от 25.03.2021 № 1 "О внесении изменений в решение Собрания депутатов Большешемердянского сельского поселения Ядринского района Чувашской Республики от 28 ноября 2014 года № 3", Собрания депутатов Иваньковского сельского поселения Ядринского района Чувашской Республики от 26.03.2021 № 2 "О внесении изменений в решение Собрания депутатов Иваньковского сельского поселения Ядринского района Чувашской Республики от 28 ноября 2014 года № 3", Собрания депутатов Кильдишевского сельского поселения Ядринского района Чувашской Республики от 18.03.2021 № 2 "О внесении изменений в решение Собрания депутатов Кильдишевского сельского поселения Ядринского района Чувашской Республики от 28 ноября 2014 года № 2", Собрания депутатов Кукшумского сельского поселения Ядринского района Чувашской Республики от 17.03.2021 № 1 "О внесении изменений в решение Собрания депутатов Кукшумского сельского поселения Ядринского района Чувашской Республики от 28 ноября 2014 года № 2", Собрания депутатов Малокарачкинского сельского поселения Ядринского района Чувашской Республики от 12.03.2021 № 2 "О внесении изменений в решение Собрания депутатов Малокарачкинского сельского поселения Ядринского района Чувашской Республики от 28 ноября 2014 года № 4", Собрания депутатов Мочарского сельского поселения Ядринского района Чувашской Республики от 05.03.2021 № 3 "О внесении изменений в решение Собрания депутатов Мочарского сельского поселения Ядринского района Чувашской Республики от 28 ноября 2014 года № 2", Собрания депутатов Николаевского сельского поселения Ядринского района Чувашской Республики от 11.03.2021 № 2 "О внесении изменений в решение Собрания депутатов Николаевского сельского поселения Ядринского района Чувашской Республики от 28 ноября 2014 года № 2", Собрания депутатов Персирланского сельского поселения Ядринского района Чувашской Республики от 24.03.2021 № 1 "О внесении изменений в решение Собрания депутатов Персирланского сельского поселения Ядринского района Чувашской Республики от 28 ноября 2014 года № 2", Собрания депутатов Советского сельского поселения Ядринского района Чувашской Республики от 30.03.2021 № 1 "О внесении изменений в

решение Собрания депутатов Советского сельского поселения Ядринского района Чувашской Республики от 28 ноября 2014 года № 2", Собрания депутатов Старотиньгешского сельского поселения Ядринского района Чувашской Республики от 25.03.2021 № 1 "О внесении изменений в решение Собрания депутатов Старотиньгешского сельского поселения Ядринского района Чувашской Республики от 28 ноября 2014 года № 2", Собрания депутатов Стрелецкого сельского поселения Ядринского района Чувашской Республики от 24.03.2021 № 1 "О внесении изменений в решение Собрания депутатов Стрелецкого сельского поселения Ядринского района Чувашской Республики от 28 ноября 2014 года № 2", Собрания депутатов Хочашевского сельского поселения Ядринского района Чувашской Республики от 15.03.2021 № 02 "О внесении изменений в решение Собрания депутатов Хочашевского сельского поселения Ядринского района Чувашской Республики от 28 ноября 2014 года № 1", Собрания депутатов Чебаковского сельского поселения Ядринского района Чувашской Республики от 01.04.2021 № 2 "О внесении изменений в решение Собрания депутатов Чебаковского сельского поселения Ядринского района Чувашской Республики от 28 ноября 2014 года № 2", Собрания депутатов Ювановского сельского поселения Ядринского района Чувашской Республики от 30.03.2021 № 1 "О внесении изменений в решение Собрания депутатов Ювановского сельского поселения Ядринского района Чувашской Республики от 28 ноября 2014 года № 2", Собрания депутатов Ядринского сельского поселения Ядринского района Чувашской Республики от 22.03.2021 № 1 "О внесении изменений в решение Собрания депутатов Ядринского сельского поселения Ядринского района Чувашской Республики от 28 ноября 2014 года № 3", Собрания депутатов Ядринского городского поселения Ядринского района Чувашской Республики от 30.03.2021 № 2 "О внесении изменений в решение Собрания депутатов Ядринского городского поселения Ядринского района Чувашской Республики от 28 ноября 2014 года № 5", Собрания депутатов Ядринского муниципального округа Чувашской Республики от 17.10.2022 № 01 " Об утверждении Положения о вопросах налогового регулирования в Ядринском муниципальном округе Чувашской Республики, отнесенных законодательством Российской Федерации и Чувашской Республики о налогах и сборах к ведению органов местного самоуправления".

По земельному налогу организаций в соответствии с Решениями Собрания депутатов в 2022 году полностью освобождены от уплаты налога, подлежащему зачислению в местный бюджет:

а) органы местного самоуправления, финансируемые за счет средств местного бюджета. Льготой воспользовались 19 организаций на сумму 479,0 тыс. рублей;

б) муниципальные учреждения образования, культуры, здравоохранения, физической культуры и спорта, туризма, спортивно-оздоровительной направленности и спортивные сооружения. Льготой воспользовались 25 бюджетных и автономных учреждения на сумму 714,0 тыс. рублей.

Общий объем налогового расхода за 2022 год по данным учреждениям составил 1193 тыс. рублей, или 110,2% к уровню 2021 года. Доля в общем количестве налогоплательщиков составляет 29,1%. В 2022 году льготой воспользовались 44 организации.

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

Выпадающие доходы бюджета Ядринского муниципального округа Чувашской Республики в результате применения данной налоговой льготы по земельному налогу обеспечило снижение доли расходов органов местного самоуправления и муниципальных учреждений, финансируемых за счет средств бюджетов различных уровней на:

- 1193 тыс. рублей в 2022 году

- 1083 тыс. рублей в 2021 году

Технические налоговые расходы в отношении органов местного самоуправления и муниципальных учреждений, финансируемых за счет средств бюджетов различных уровней соответствуют задачам Стратегии социально-экономического развития Ядринского муниципального района до 2035 года в части совершенствования методов планирования и управления бюджетным процессом, являются востребованными, не несут в себе значимых отрицательных внешних эффектов в отношении экономического развития муниципального образования, имеют положительные индикаторы бюджетной эффективности и поэтому признаются эффективными и не требующими отмены.

По земельному налогу физических лиц в соответствии с нормативными правовыми актами органов муниципальных образований в 2022 году действовали следующие налоговые льготы:

от уплаты налога освобождены:

Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, полные кавалеры ордена Славы;

участники и инвалиды Великой Отечественной войны. Льготой воспользовались 4 налогоплательщика на сумму 0,9 тыс. рублей;

инвалиды 1 группы. Льготой воспользовались 63 налогоплательщика на сумму 16,6 тыс. рублей;

физические лица – в отношении земельных участков, расположенных (отведенных) в садоводческих и огороднических объединениях. Льготой воспользовались 379 налогоплательщика на сумму 21,3 тыс. рублей;

многодетные семьи на период до 3 лет с момента предоставления земельного участка в соответствии с Законом Чувашской Республики от 01 апреля 2011 г. № 10 «О предоставлении земельных участков многодетным семьям в Чувашской Республике». Льготой воспользовались 8 налогоплательщика на сумму 0,5 тыс. рублей.

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.

Общий объем налогового расхода по земельному налогу за 2022 год, предоставленной данной категории физических лиц, составил 39,0 тыс. рублей, или 88,6 % к уровню 2021 года. Доля налогового расхода в общей величине налога, предъявленного к уплате физическими лицами, составляет 3,7%.

Количество льготников за 2022 год составило 454 человек, или 92,7 % к уровню 2021 года и 2,4% к общему количеству налогоплательщиков – физических лиц.

Социальные налоговые расходы не носят экономического характера и не оказывают отрицательного влияния на показатели достижения целей социально-экономической политики Ядринского муниципального округа Чувашской Республики, и их

эффективность определяется социальной значимостью.

Оценка результативности производится на основании влияния налогового расхода на результаты реализации соответствующей муниципальной программы, 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 муниципального образования.

Налоговые расходы носят социальный характер, направлены на поддержку социально незащищенных групп населения, отвечают общественным интересам, являются востребованными, не несут в себе значимых отрицательных внешних эффектов в отношении экономического развития муниципального образования.

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.

3. Сравнительный анализ стимулирующих налоговых льгот, предусмотренных нормативными правовыми актами муниципального образования, и оценка их эффективности в разрезе категорий налогоплательщиков

На основании данных, представленных Управлением Федеральной налоговой службы по Чувашской Республике, для организаций, получивших в соответствии со статьей 25.16 Налогового Кодекса Российской Федерации статус налогоплательщика – участника специального инвестиционного контракта, в отношении земельных участков, используемых для реализации специального инвестиционного контракта, на срок действия специального инвестиционного контракта, льгота по земельному налогу в 2022 году была не востребована (не воспользовалась ни одна организация).

Начальник финансового
отдела администрации Ядринского
муниципального округа Чувашской Республики

В.А. Облинова

Исп. Замыгина И.Н.
Тел. 88354722264