Аналитическая записка

к сводному отчету об оценке налоговых расходов

сельского поселения Русскинская

Ханты-Мансийского автономного округа – Югры

за 2021 год

Оценка проведена в соответствии с порядком, утверждённым постановлением администрации сельского поселения Русскинская от 14.09.2021 г. № 144 «О порядке оценки налоговых расходов муниципального образования сельское поселение Русскинская.

Оценка налоговых расходов проведена в целях повышения эффективности управления бюджетными средствами сельского поселения Русскинская в целях минимизации риска предоставления неэффективных налоговых льгот (преференций), рационального использования инструментов налогового стимулирования.

Оценка проведена на основании перечня налоговых расходов на 2021 год (<https://russadm.ru/category/byudzhet-dlya-grazhdan/>), в котором определена принадлежность каждого налогового расхода направлениям и целям социально-экономической политики сельского поселения Русскинская, стратегии социально-экономического развития Сургутского района до 2030 года, утверждённой решением Думы Сургутского района от 17.12.2018 № 591. Определены типы налоговых расходов в зависимости от целевой категории (стимулирующие, социальные, технические), а также кураторы налоговых расходов.

Перечень содержит 10 налоговых расходов, обусловленных налоговыми льготами и иными преференциями по налогам, установленным решениями Совета депутатов сельского поселения Русскинская:

от 24.09.2013 № 7 «О земельном налоге» (ред.от 22.12.2020 г.),

от 29.06.2020 № 61 «О налоге на имущество физических лиц».

Оценка объёмов налоговых расходов проведена администрацией сельского поселения Русскинская на основании информации Межрайонной ИФНС России №11 по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре о фискальных характеристиках налоговых расходов, включённых в перечень.

Общая сумма налоговых расходов за 2021 год

в разрезе видов налогов и типов налоговых расходов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателей | 2021 год | |
| Количество налоговых расходов (ед.) | Сумма  (тыс. руб.) |
| **1.** | **Всего налоговые расходы, в виде налоговых льгот, пониженных ставок, установленных решениями сельского поселения Русскинская о местных налогах, из них:** | **10** | **502,0** |
|  | Стимулирующие налоговые расходы  (соответствуют цели стратегии социально-экономического развития сельского поселения Русскинская, целям стратегии социально-экономического развития Сургутского района) | 3 | 22,0 |
|  | Социальные налоговые расходы  (соответствуют цели стратегии социально-экономического развития сельского поселения Русскинская, целям стратегии социально-экономического развития Сургутского района) | 4 | 84,0 |
|  | Технические налоговые расходы  (соответствуют цели стратегии социально-экономического развития сельского поселения Русскинская, целям стратегии социально-экономического развития Сургутского района) | 3 | 396,0 |
| **1.1.** | **Налоговые расходы, установленные решением Совета депутатов сельского поселения Русскинская от 24.09.2013 № 7 «О земельном налоге», из них:** | **7** | **398,0** |
|  | Стимулирующие налоговые расходы  (соответствуют цели стратегии социально-экономического развития сельского поселения Русскинская, целям стратегии социально-экономического развития Сургутского района) | 2 | 0,0 |
|  | Социальные налоговые расходы  (соответствуют цели стратегии социально-экономического развития сельского поселения Русскинская, целям стратегии социально-экономического развития Сургутского района) | 2 | 2,0 |
|  | Технические налоговые расходы  (соответствуют цели стратегии социально-экономического развития сельского поселения Русскинская, целям стратегии социально-экономического развития Сургутского района) | 3 | 396,0 |
| **1.2.** | **Налоговые расходы, установленные решением Совета депутатов сельского поселения Русскинская от 29.06.2020 № 61 «О налоге на имущество физических лиц», из них:** | **3** | **104,0** |
|  | Стимулирующие налоговые расходы  (соответствуют цели стратегии социально-экономического развития сельского поселения Русскинская, целям стратегии социально-экономического развития Сургутского района)) | 1 | 22,0 |
|  | Социальные налоговые расходы  (соответствуют цели стратегии социально-экономического развития сельского поселения Русскинская, целям стратегии социально-экономического развития Сургутского района) | 2 | 82,0 |

Оценка эффективности действующих налоговых расходовпроведена отдельно по каждому налоговому расходу, соответствующему целям социально- экономической политики сельского поселения Русскинская.

Оценка эффективности налоговых расходов

по налогу на имущество физических лиц

В соответствии с решением Совета депутатов сельского поселения Русскинская от 29.06.2020 №61 «О налоге на имущество физических лиц» налоговые расходы предоставлены в виде:

- предоставления налоговой льготы представителям коренных малочисленных народов Севера (ханты, манси, ненцы), проживающих в районах традиционного проживания малочисленных народов Севера в виде освобождения от уплаты налога на имущество физических лиц в отношении жилых домов, частей жилых домов, квартир, частей квартир, комнат дополнительно к льготам, предусмотренным статьей 407 Налогового кодекса Российской Федерации;

- несовершеннолетним лицам в виде освобождения от уплаты налога на имущество физических лиц в отношении жилых домов, частей жилых домов, квартир, частей квартир, комнат дополнительно к льготам, предусмотренным статьей 407 Налогового кодекса Российской Федерации;

- установления пониженной налоговой ставки по налогу на имущество физических лиц в размере 1,5 % в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, 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.

Воспользовались налоговыми расходами в 2021 году 220 налогоплательщиков.

Оценка эффективности проведена по 3 налоговым расходам (1 стимулирующему и 2 социальным).

Стимулирующий налоговый расход в виде установления пониженной налоговой ставки по налогу на имущество физических лиц в размере 1,5 % в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, 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. Объём налогового расхода – 22 тыс. рублей, воспользовались налоговыми расходами 4 налогоплательщика.

По совокупности значений критериев, используемых для оценки эффективности налоговых расходов, действие налогового расхода в 2021 году признано эффективным:

- налоговый расход обеспечивает повышение роли субъектов малого и среднего предпринимательства в экономике сельского поселения Русскинская, что соответствует стратегической цели 3.1 «Конкурентоспособная и инновационная экономика» стратегии социально-экономического развития Сургутского района до 2030 года, целям социально-экономической политики сельского поселения Русскинская;

- уровень востребованности составил 100%.

С учетом проводимой в муниципальном образовании политики по поддержке и стимулировании предпринимательской деятельности, налоговый расход обеспечивает экономически обоснованную налоговую нагрузку на налогоплательщиков данной категории. Снижении налоговой нагрузки способствует высвобождению денежных средств, которые могут направляться на пополнение оборотных средств и инвестиций в основной капитал. В связи с этим бюджетный эффект является положительным, в сумме равной налоговой преференции.

Поэтапное увеличение налоговой ставки в отношении объектов налогообложения, включённых в Перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации», в размере:

1,0 процент при исчислении налога за налоговый период 2020 года;

1,5 процента при исчислении налога за налоговый период 2021 года;

2,0 процента за налоговый период 2022 года и последующие налоговые периоды:

- позволило собственникам оспорить кадастровую стоимость в случае значительного (необоснованного) роста, исправить технические ошибки;

- обеспечило условия для стабильного ведения предпринимательской деятельности и благоприятного инвестиционного климата в сельском поселении Русскинская.

По итогам оценки за налоговый период 2021 года предлагается налоговый расход признать эффективным.

Начиная с налогового периода 2022 года применять ставку в размере 2,0%, предусмотренную решением Совета депутатов сельского поселения Русскинская от 29.06.2020 №61 «О налоге на имущество физических лиц» ( абзац 4 подпункта 2 пункта2).

Социальные налоговые расходы, в виде освобождения от уплаты налога на имущество физических лиц в размере 100% отдельных категорий граждан:

1. Представители коренных малочисленных народов Севера (ханты, манси, ненцы), проживающие в районах традиционного проживания малочисленных народов Севера. Объём налогового расхода – 73 тыс. рублей, воспользовались налоговыми расходами 186 налогоплательщиков.

2. Несовершеннолетние лица. Объём налогового расхода – 9 тыс. рублей, воспользовались налоговыми расходами 30 налогоплательщиков.

По совокупности значений критериев, используемых для оценки эффективности, действие 2 социальных налоговых расхода в 2021 году признано эффективным:

- соответствуют стратегической цели 3.2 «Обеспечение защиты экономических интересов граждан» стратегии социально-экономического развития Сургутского района до 2030 года, целям социально-экономической политики сельского поселения Русскинская, так как действие налоговых расходов способствуют созданию условий для роста благосостояния граждан – получателей мер социальной поддержки, поддержке уровня их материальной обеспеченности и социальной защищенности, росту уровня и качества жизни, путём повышения уровня доходов за счёт снижения налоговой нагрузки;

- уровень востребованности составил 100 %.

Освобождение от налогообложения физических лиц данных категории не носит экономического характера. По итогам оценки предлагается налоговые расходы признать эффективными и сохранить в последующие периоды.

Оценка эффективности налоговых расходов по земельному налогу

В соответствии с решением Совета депутатов сельского поселения Русскинская от 24.09.2013 № 7 «О земельном налоге» (ред.от 22.12.2020 г.) налоговые расходы предоставлены:

- в виде освобождения от уплаты земельного налога в размере 100%: Организациям в отношении земельных участков, предоставленных для оказания услуг в сфере здравоохранения, образования, культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики и социальной политики;

- в виде освобождения от уплаты земельного налога в размере 100%: Органам местного самоуправления поселения в отношении земельных участков, используемых ими для непосредственного выполнения возложенных на них функций.;

- в виде освобождения от уплаты земельного налога в размере 100% организациям, осуществляющим организацию строительства, капитального ремонта и реконструкцию объектов капитального строительства, финансируемые за счет бюджета Сургутского района и (или) бюджета сельского поселения Русскинская.

- в виде освобождения от уплаты земельного налога в размере 100% ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны;

- в виде освобождения от уплаты земельного налога в размере 100%: Пенсионерам по возрасту, пенсионерам по инвалидности - по одному объекту земельной собственности;

- в виде освобождения от уплаты земельного налога в размере 100% организаций, впервые зарегистрированных после 01 января 2019 года на территории сельского поселения Русскинская, в отношении земельных участков, подлежащих налогообложению по налоговой ставке, по налоговой ставке - 1,5%;

- в виде освобождения от уплаты налога организациям в отношении земельных участков, в границах которых реализуется инвестиционный проект в соответствии с соглашением о защите и поощрении капиталовложений, с момента начала строительства до ввода объекта в эксплуатацию, предусмотренного в инвестиционном проекте, льготы по земельному налогу в размере 50%, с момента начала строительства до ввода объекта в эксплуатацию, 30%, с момента ввода в эксплуатацию, но не более 3-х лет.

Воспользовались налоговыми расходами в 2021 году 11 налогоплательщиков.

Оценка эффективности проведена по 7 налоговым расходам (2 социальным, 3 техническим и 2 стимулирующим).

Социальные налоговые расходы:

1) В виде освобождения от уплаты налога в размере 100% ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны. Объём налоговых расходов – 0 тыс. рублей, никто из налогоплательщиков не воспользовался налоговыми расходами.

Действие социального налогового расхода в 2021 году признано эффективным, так как соответствуют стратегической цели 3.2 «Обеспечение защиты экономических интересов граждан» стратегии социально-экономического развития Сургутского района до 2030 года, целям социально-экономической политики сельского поселения Русскинская, так как действие налоговых расходов способствуют созданию условий для роста благосостояния граждан – получателей мер социальной поддержки, поддержке уровня их материальной обеспеченности и социальной защищенности, росту уровня и качества жизни, путём повышения уровня доходов за счёт снижения налоговой нагрузки.

Льготы, предоставляемые физическим лицам, рассматриваются как форма социальной поддержки, имеют исключительно социальный эффект. Освобождение от налогообложения физических лиц данных категории не носит экономического характера. По итогам оценки предлагается налоговые расходы сохранить, так как льгота соответствует цели социально - экономической политики сельского поселения Русскинская, предназначена для поддержки социально незащищенной категории граждан, может быть востребована в последующие периоды.

2) В виде освобождения от уплаты земельного налога в размере 100% пенсионеров по возрасту, пенсионеров по инвалидности - по одному объекту земельной собственности.

Воспользовался налоговым расходом 6 налогоплательщик. Объём налогового расхода – 2 тыс. рублей.

Федеральным законом от 28.12.2017 № 436-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» начиная с налогового периода 2017 года в части земельного налога льготная категория налогоплательщиков дополнена пенсионерами, получающими пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством, а также лица, достигшие возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины), которым в соответствии с законодательством Российской Федерации выплачивается ежемесячное пожизненное содержание. Преференция предоставляется в виде налогового вычета по земельному налогу на величину кадастровой стоимости 600 квадратных метров (подпункт 8 пункта 5 статьи 391 Налогового кодекса Российской Федерации). В тоже время согласно подпункту 5.5 пункта 5 решения Совета депутатов сельского поселения Русскинская от 24.09.2013 №7, начиная с налогового периода 2014 года категория налогоплательщиков - пенсионеры освобождены от уплаты налога в размере 100%.

Таким образом, в части земельных участков, расположенных на территории сельского поселения Русскинская, для категории налогоплательщиков – пенсионеры за налоговый период 2020 года действуют налоговые преференции, установленные на местном и федеральном уровнях. Учитывая, что федеральным законодательством для данной категории налогоплательщиков начиная с налогового периода 2017 года предусмотрена мера социальной поддержки в виде установления налогового вычета, предлагается отменить налоговую льготу, установленную подпунктом 5.5 пункта 5 решения Совета депутатов сельского поселения Русскинская от 24.09.2013 №7, что позволит исключить потери бюджета поселения.

Технические налоговые расходы:

1. Освобождение от уплаты земельного налога в размере 100% органов местного самоуправления муниципального образования сельского поселения Русскинская и их отраслевых (функциональных) органов - в отношении земельных участков, используемых ими для непосредственного выполнения возложенных на них функций. Объём налогового расхода – 0 тыс. рублей, никто из налогоплательщиков не воспользовался налоговым расходом в виду отсутствия в собственности земельных участков, подлежащих налогообложению. Таким образом, налоговый расход не оказывает влияния на социально-экономическое развитие сельского поселения Русскинская из-за отсутствия налогоплательщиков данной категории.

Целесообразность и результативность налогового расхода не определена в виду отсутствия востребованности и потерь бюджета сельского поселения Русскинская.

Действие налогового расхода выражается в оптимизации расходов местного бюджета на уплату местных налогов, сокращении встречных финансовых потоков, а также способствует повышению уровня достижения результатов деятельности органов местного самоуправления в решении вопросов местного значения, что соответствует стратегической цели 3.3: «Эффективное муниципальное управление» стратегии социально-экономического развития Сургутского района до 2030 года, целям социально-экономической политики сельского поселения Русскинская.

По итогам оценки куратором предлагается налоговый расход сохранить, так как льгота соответствует цели социально - экономической политики сельского поселения Русскинская по повышению уровня достижения результатов деятельности органов местного самоуправления в решении вопросов местного значения, может быть востребована в последующие периоды.

2. Освобождение от уплаты земельного налога в размере 100% организаций, осуществляющих организацию строительства, капитального ремонта и реконструкцию объектов капитального строительства, финансируемых за счёт бюджета Сургутского района и (или) бюджета сельского поселения Русскинская. Уровень востребованности налогового расхода составил 100%.

Действие налогового расхода выражается в оптимизации расходов местного бюджета на уплату местных налогов, сокращении встречных финансовых потоков, а также способствует повышению уровня достижения результатов деятельности органов местного самоуправления в решении вопросов местного значения, что соответствует стратегической цели 3.3: «Эффективное муниципальное управление» стратегии социально-экономического развития Сургутского района до 2030 года, целям социально-экономической политики сельского поселения Русскинская.

Объём налогового расхода – 37 тыс. рублей, налоговым расходом воспользовался 1 налогоплательщик. Уровень востребованности налогового расхода составил 100%.

Действие налоговых расходов выражается в оптимизации расходов местного бюджета на уплату местных налогов, сокращении встречных финансовых потоков, а также способствует повышению уровня достижения результатов деятельности органов местного самоуправления в решении вопросов местного значения, что соответствует стратегической цели 3.3: «Эффективное муниципальное управление» стратегии социально-экономического развития Сургутского района до 2030 года, целям социально-экономической политики сельского поселения Русскинская.

По совокупности значений критериев, используемых для оценки эффективности, налоговые расходы признаны эффективными, предлагается их сохранить в последующие периоды.

3. Освобождение от уплаты земельного налога в размере 100%:

3.1 Организаций в отношении земельных участков, предоставленных для оказания услуг в сфере, образования, культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики и социальной политики.

Объём налогового расхода – 357 тыс. рублей, налоговым расходом воспользовались 3 налогоплательщика. Уровень востребованности налогового расхода составил 100%.

Действие налогового расхода выражается в оптимизации расходов местного бюджета на уплату местных налогов, сокращении встречных финансовых потоков, а также способствует повышению уровня достижения результатов деятельности органов местного самоуправления в решении вопросов местного значения, что соответствует стратегической цели 3.3: «Эффективное муниципальное управление» стратегии социально-экономического развития Сургутского района до 2030 года, целям социально-экономической политики сельского поселения Русскинская.

По совокупности значений критериев, используемых для оценки эффективности, налоговые расходы признаны эффективными, предлагается их сохранить в последующие периоды.

3.2. Организаций в отношении земельных участков, предоставленных для оказания услуг в сфере здравоохранения. Объём налогового расхода – 2 тыс. рублей, налоговым расходом воспользовался 1 налогоплательщик.

Налоговый расход не способствует оптимизации расходов местного бюджета на уплату местных налогов, сокращению встречных финансовых потоков, в так как финансирование организаций, осуществляющих деятельность в сфере здравоохранения не осуществляется за счет средств местного бюджета.

В связи с этим налоговый расход в виде освобождения от уплаты земельного налога в размере 100% организаций - в отношении земельных участков, предоставленных для оказания услуг в сфере здравоохранения признан неэффективным, налоговый расход предлагается отменить, что позволит исключить потери бюджета поселения.

Стимулирующие налоговые расходы:

1. Предоставление налоговой льготы в размере 100% организациям, впервые зарегистрированным после 01 января 2019 года на территории сельского поселения Русскинская, в отношении земельных участков, подлежащих налогообложению по налоговой ставке, по налоговой ставке - 1,5%. Налоговая льгота по уплате земельного налога предоставляется при условии исчисленного и уплаченного в бюджет сельского поселения Русскинская налоговым агентом налога на доходы физических лиц за налоговый период в сумме не менее 2,0 млн. рублей (далее - минимальная сумма налога), начиная с налогового периода 2019 года. На каждый последующий налоговый период минимальная сумма налога индексируется на коэффициент 1,05.

Размер налоговой льготы не может превышать 40% от суммы исчисленного и уплаченного в бюджет сельского поселения Русскинская налоговым агентом налога на доходы физических лиц за соответствующий налоговый период. Налоговая льгота предоставляется за три налоговых периода после регистрации организации на территории сельского поселения Русскинская.

Объём налогового расхода – 0 тыс. рублей, никто из налогоплательщиков не воспользовался налоговым расходом.

Налоговый расход обеспечивает привлечение новых хозяйствующих субъектов, поддержку инвестиционной деятельности на территории сельского поселение Русскинская, что соответствует стратегической цели 3.3 «Эффективное муниципальное управление» стратегии социально-экономического развития Сургутского района до 2030 года.

Бюджетная эффективность от предоставления данного налогового расхода выражается в обеспечении наращивания доходной базы бюджета района.

2. Предоставление налоговой льготы в виде освобождения от уплаты налога организациям в отношении земельных участков, в границах которых реализуется инвестиционный проект в соответствии с соглашением о защите и поощрении капиталовложений, с момента начала строительства до ввода объекта в эксплуатацию, предусмотренного в инвестиционном проекте, льготы по земельному налогу в размере 50%, с момента начала строительства до ввода объекта в эксплуатацию, 30%, с момента ввода в эксплуатацию, но не более 3-х лет.

Объём налогового расхода составил – 0,0 тыс. рублей, никто из налогоплательщиков не воспользовался налоговым расходом.

Налоговый расход обеспечивает привлечение новых хозяйствующих субъектов, поддержку инвестиционной деятельности на территории сельского поселения Русскинская, что соответствует стратегической цели 3.1: «Конкурентоспособная и инновационная экономика» стратегии социально-экономического развития Сургутского района до 2030 года, целям социально-экономической политики сельского поселения Русскинская.

Бюджетная эффективность от предоставления данного налогового расхода выражается в развитии экономики сельского поселения Русскинская, характеризуется приростом инвестиций в основной капитал, что обеспечивает расширение рынка труда, увеличение отчислений в бюджетную систему, наращивание доходной базы бюджета сельского поселения Русскинская.

По совокупности значений критериев, используемых для оценки эффективности, а также возможной востребованности в последующие периоды налоговый расход признан эффективным, предлагается его сохранить в последующие периоды.

Результаты оценки эффективности налоговых расходов будут учтены при:

формировании основных направлений бюджетной и налоговой политики сельского поселения Русскинская на очередной финансовый год и плановый период;

формировании проектов решений Совета депутатов сельского поселения Русскинская о внесении изменений в решения Совета депутатов сельского поселения Русскинская о местных налогах в части установления налоговых льгот, преференций.

Сводный отчёт об оценке налоговых расходов за 2021 год представлен в приложении к настоящей аналитической записке.

Приложение: на 3 л. в 1 экз.

Согласовано:

заместитель главы

сельского поселения Русскинская

Маринина Марина Владимировна \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись)

бухгалтер администрации сельского поселения Русскинская

Мартынеску Тамара Николаевна \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(3462) 550-225 (подпись)