

Заключение об оценке эффективности налоговых расходов Артемовского городского округа за 2022 год

28.09.2023

Оценка эффективности налоговых расходов Артемовского городского округа за 2022 год осуществлена в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 22.06.2019 № 796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Порядком формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов Артемовского городского округа, утвержденным постановлением Администрации Артемовского городского округа от 29.12.2020 № 1260-ПА (с изменениями) (далее – Порядок).

Оценка эффективности налоговых расходов Артемовского городского округа проведена в отношении налоговых расходов по следующим видам налогов:

- 1) земельный налог;
- 2) налог на имущество физических лиц.

Для проведения оценки эффективности налоговых расходов Артемовского городского округа использовалась информация, предоставленная Межрайонной ИФНС России № 23 по Свердловской области:

- о суммах налога, не поступившего в бюджет Артемовского городского округа, в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот;
- о количестве налогоплательщиков, воспользовавшихся льготами;
- о суммах земельного налога, подлежащего уплате в бюджет по ставкам, установленным решением Артемовской Думы от 17.11.2005 № 576 «О земельном налоге на территории Артемовского городского округа»;
- о количестве налогоплательщиков, которым исчислен земельный налог к уплате;
- отчет по форме 5-МН «О налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2022 год.

В соответствии с Порядком:

- сформирован перечень налоговых расходов Артемовского городского округа, утвержденный постановлением Администрации Артемовского городского округа от 23.08.2021 № 722-ПА (с изменениями);
- сформирована сводная информация о нормативных, целевых и фискальных характеристиках налоговых расходов Артемовского городского округа.

В зависимости от целевой категории определены основные виды налоговых расходов Артемовского городского округа: технические и социальные.

В ходе проведения оценки эффективности налоговых расходов осуществлена оценка целесообразности.

Оценка результативности налоговых расходов не проведена ввиду того, что применяется только в отношении стимулирующих налоговых расходов.

Общий объем недополученных доходов местного бюджета в связи с предоставлением налоговых льгот, освобождений и иных преференций по

земельному налогу и налогу на имущество физических лиц за 2022 год составил 16 811,82 тыс. рублей.

1. Оценка эффективности налоговых расходов по земельному налогу

Решением Артемовской Думы от 17.11.2005 № 576 «О земельном налоге на территории Артемовского городского округа» (с изменениями) (далее – решение Думы) установлены налоговые льготы, освобождения и иные преференции по земельному налогу для юридических и физических лиц.

Объем налоговых расходов по земельному налогу для юридических и физических лиц за 2022 год составил 16 811,39 тыс. рублей.

Структура налоговых расходов по земельному налогу

№ п/п	Наименование показателей	2021 год	
		тыс. руб.	%
1	Объем налоговых расходов, всего	16 811,39	100,0
	в том числе:		
1.1	предоставлены налоговые льготы в соответствии с решением Думы, всего	5 212,39	31,01
	в том числе:		
1.1.1	<i>Технические налоговые расходы, всего</i>	<i>4 535,00</i>	<i>87,00</i>
	в том числе:		
1.1.1.1	- органам местного самоуправления Артемовского городского округа, отраслевым, функциональным и территориальным органам Администрации Артемовского городского округа, муниципальным учреждениям (организациям) Артемовского городского округа в отношении земельных участков, используемых для непосредственного выполнения возложенных на них функций	4 532,00	99,93
1.1.1.2	- организациям и физическим лицам, в отношении земельных участков, занятых накопителями отходов потребления, кладбищами, скотомогильниками, крематориями, на которых расположены объекты, предназначенные для очистки, обезвреживания и переработки отходов потребления, а также земельные участки, выделенные для строительства таких объектов	3,00	0,07
1.1.2	<i>Социальные налоговые расходы, всего</i>	<i>677,39</i>	<i>13,00</i>
	в том числе:		
1.1.2.1	- организациям, в отношении земельных участков, непосредственно занятых объектами мобилизационного назначения и (или) мобилизационными мощностями, законсервированными и (или) не используемыми в производстве: всеми видами мобилизационных запасов (резервов) и другим имуществом мобилизационного назначения, отнесенным к создаваемым по решениям органов государственной власти страховым запасам; испытательным полигонам, снаряжательными базами,	9,00	1,33

	аэродромами, объектами единой системы организации воздушного движения, отнесенными в соответствии с законодательством к объектам особого назначения		
1.1.2.2	- организациям, в отношении земельных участков, занятых под зонами санитарной охраны первого пояса источников питьевого водоснабжения	2,00	0,30
1.1.2.3	- организациям и физическим лицам, в отношении земельных участков общего пользования населенных пунктов	0,00	0,00
1.1.2.4	- физическим лицам, впервые организующим крестьянские (фермерские) хозяйства, в течение трех лет с момента предоставления им земельных участков	0,00	0,00
1.1.2.5	- физическим лицам - пенсионерам по старости в отношении земельных участков, предоставленных для ведения личного подсобного хозяйства (приусадебных земельных участков); земельных участков, занятых индивидуальным жилищным фондом; земельных участков, предоставленных для садоводства и огородничества	544,90	80,44
1.1.2.6	- физическим лицам, получающих пенсию по случаю потери кормильца	0,07	0,01
1.1.2.7	- физическим лицам, подвергшимся политическим репрессиям и признанным жертвами политических репрессий в соответствии с Законом Российской Федерации от 18 октября 1991 года № 1761-1 «О реабилитации жертв политических репрессий»	0,00	0,00
1.1.2.8	- физическим лицам, имеющим трех и более несовершеннолетних детей	62,80	9,27
1.1.2.9	- физическим лицам - несовершеннолетним детей-сирот	0,00	0,00
1.1.2.10	- физическим лицам - председателям уличных комитетов, на основании списка, предоставляемого Администрацией Артемовского городского округа в Межрайонную ИФНС России № 23 по Свердловской области до 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом	0,00	0,00
1.1.2.11	- физическим лицам, имеющим звание «Почетный гражданин муниципального образования «Артемовский район» и (или) «Почетный гражданин Артемовского городского округа»	0,00	0,00
1.1.2.12	- гражданам, достигшим возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчин и женщин), и гражданам, у которых в соответствии с Федеральным законом от 28 декабря 2013 года № 400-ФЗ «О страховых пенсиях» возникло право на страховую пенсию по старости, срок назначения которой или возраст для назначения которой не наступили, - в отношении земельных участков, предоставленных для ведения личного подсобного хозяйства (приусадебных земельных участков); земельных участков, занятых индивидуальным жилищным фондом; земельных участков, предоставленных для садоводства и огородничества	56,29	8,31
1.1.2.13	- гражданам, имеющим статус добровольных пожарных	2,33	0,34

	в соответствии со статьей 13 Федерального закона от 06 мая 2011 года № 100-ФЗ «О добровольной пожарной охране», осуществляющие свою деятельность на территории Артемовского городского округа в виде фиксированной денежной суммы в размере не более 500 руб. в отношении одного земельного участка		
1.1.2.14	- народным дружинникам, являющихся членами народной дружины, включенной в реестр народных дружин и общественных объединений правоохранительной направленности в Свердловской области, и принимающих в ее составе участие в охране общественного порядка в виде фиксированной денежной суммы в размере не более 500 руб. в отношении одного земельного участка	0,00	0,00
1.2	Предоставлены налоговые льготы в виде пониженных налоговых ставок, всего	11 599,00	68,99
	в том числе:		
1.2.1	<i>Социальные налоговые расходы, всего</i>		
	в том числе:		
1.2.1.1	- по налоговой ставке 0,05 % в отношении земельных участков, занятых объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, принадлежащей на объект, не относящийся к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса)	60,00	0,52
1.2.1.2	- по налоговой ставке 0,1 % в отношении земельных участков, занятых жилищным фондом (за исключением доли в праве на земельный участок, принадлежащей на объект, не относящийся к жилищному фонду) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства (за исключением земельных участков, приобретенных (предоставленных) для индивидуального жилищного строительства, используемых в предпринимательской деятельности)	882,00	7,60
1.2.1.3	- по налоговой ставке 0,1 % в отношении земельных участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства	2 292,00	19,76
1.2.1.4	- по налоговой ставке 0,1 % в отношении земельных участков, не используемых в предпринимательской деятельности, приобретенных (предоставленных) для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества, а также земельных участков общего назначения, предусмотренных Федеральным законом от 29 июля 2017 года № 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»	966,00	8,33
1.2.1.5	- по налоговой ставке 0,2 % в отношении земельных	109,00	0,94

	участков граждан, занятых под гаражами или выделенных под гаражное строительство		
1.2.1.6	- по налоговой ставке 0,3 % в отношении земельных участков, занятых объектами здравоохранения, образования, социального обеспечения, физической культуры и спорта, культуры и искусства	4 936,00	42,56
1.2.1.7	- по налоговой ставке 1,2 % в отношении прочих земельных участков	2 354,00	20,29

Объем налоговых расходов по земельному налогу в связи с предоставлением налоговых льгот в соответствии с решением Думы составил 5 212,39 тыс. рублей или 31,01 % от общего объема налоговых расходов по земельному налогу.

Основную долю в общем объеме налоговых расходов по земельному налогу в связи с предоставлением налоговых льгот в соответствии с решением Думы составляют технические налоговые расходы (87,00 %). Доля социальных налоговых расходов в связи с предоставлением налоговых льгот в соответствии с решением Думы составила 13,00 %.

Технические налоговые расходы представлены налоговыми льготами по земельному налогу:

1) для органов местного самоуправления Артемовского городского округа, отраслевых, функциональных и территориальных органов Администрации Артемовского городского округа, муниципальных учреждений (организаций) Артемовского городского округа в отношении земельных участков, используемых для непосредственного выполнения возложенных на них функций, финансируемых за счет средств бюджета Артемовского городского округа. При исчислении земельного налога за 2022 год налоговыми льготами воспользовались 58 организаций;

2) организациям и физическим лицам, в отношении земельных участков, занятых накопителями отходов потребления, кладбищами, скотомогильниками, крематориями, на которых расположены объекты, предназначенные для очистки, обезвреживания и переработки отходов потребления, а также земельные участки, выделенные для строительства таких объектов. При исчислении земельного налога за 2022 год налоговыми льготами воспользовались 4 организации.

Целью применения данных налоговых расходов является исключение встречных финансовых потоков.

Социальные налоговые расходы представлены налоговыми льготами по земельному налогу для организаций и физических лиц. Предоставление данного вида льгот носит заявительный характер.

Целью налоговых расходов является оказание социальной поддержки отдельным категориям налогоплательщиков.

За 2022 год льготой по земельному налогу воспользовались 4 603 налогоплательщика, в том числе:

1) одна организация - в отношении земельных участков, непосредственно занятых объектами мобилизационного назначения и (или) мобилизационными мощностями, законсервированными и (или) не используемыми в производстве;

2) одна организация - в отношении земельных участков, занятых под зонами санитарной охраны первого пояса источников питьевого водоснабжения.

Применение данных налоговых расходов способствуют сохранению на территории Артемовского городского округа объектов мобилизационного назначения, отвечают общественным интересам, что соответствует стратегии социально-экономического развития Артемовского городского округа;

3) 4 601 физическое лицо. Основной льготной категорией являются пенсионеры по старости в отношении земельных участков, предоставленных для ведения личного подсобного хозяйства (приусадебных земельных участков); земельных участков, занятых индивидуальным жилищным фондом; земельных участков, предоставленных для садоводства и огородничества.

Объем налоговых расходов по земельному налогу в связи с предоставлением налоговых льгот в виде пониженных ставок составил 11 599,00 тыс. рублей или 68,99 % от общего объема налоговых расходов по земельному налогу и относится к социальным налоговым расходам. Правом на получение пониженных налоговых ставок по земельному налогу за 2022 год воспользовались 8 133 налогоплательщика.

Применение социальных налоговых расходов способствует снижению налогового бремени незащищенных групп населения, повышению уровня и качества их жизни, снижению социального неравенства, что соответствует стратегии социально-экономического развития Артемовского городского округа.

Востребованность предоставленных налоговых льгот, освобождений и иных преференций по налогам определяется соотношением численности плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, освобождения и иные преференции, к общей численности плательщиков.

Востребованность налоговых расходов в связи с предоставлением налоговых льгот в соответствии с решением Думы за период 2018-2022 годы рассчитана исходя из фактически предоставленных налоговых льгот и составила:

Показатель	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
Общая численность плательщиков, ед.	13763	14065	14107	14450	14722
Численность плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, ед.	3999	4007	4281	4722	4665
Уровень востребованности, %	29,1	28,5	30,3	32,7	31,7

За 2022 год по сравнению с уровнем 2018 года востребованность предоставленных льгот возросла. Данный факт свидетельствует о целесообразности их применения.

За период 2018-2022 годы налогоплательщиками не востребованы следующие налоговые льготы по:

- организациям и физическим лицам, в отношении земельных участков общего пользования населенных пунктов;

- физическим лицам, впервые организующим крестьянские (фермерские) хозяйства, в течение трех лет с момента предоставления им земельных участков;

- физическим лицам, подвергшимся политическим репрессиям и признанным жертвами политических репрессий в соответствии с Законом Российской Федерации от 18 октября 1991 года № 1761-1 «О реабилитации жертв политических репрессий»;

- физическим лицам - несовершеннолетних детей-сирот;

- физическим лицам - председателям уличных комитетов, на основании списка, предоставляемого Администрацией Артемовского городского округа в Межрайонную ИФНС России № 23 по Свердловской области до 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

- физическим лицам, имеющим звание «Почетный гражданин муниципального образования «Артемовский район» и (или) «Почетный гражданин Артемовского городского округа»;

- народным дружинникам, являющихся членами народной дружины, включенной в реестр народных дружин и общественных объединений правоохранительной направленности в Свердловской области, и принимающих в ее составе участие в охране общественного порядка.

Данные налоговые льготы не востребованы, следовательно, являются неэффективными.

Востребованность налоговых расходов в связи с предоставлением налоговых льгот в виде пониженных налоговых ставок за 2021-2022 годы составила:

Показатель	2021 год	2022 год
Общая численность плательщиков, ед.	14450	14722
Численность плательщиков, воспользовавшихся правом на получение пониженных налоговых ставок по земельному налогу, ед.	7682	8133
Уровень востребованности, %	53,2	55,2

За 2022 год уровень востребованности налоговых расходов в связи с предоставлением налоговых льгот в виде пониженных налоговых ставок по земельному налогу составил 55,2 %, что на 2% больше, чем в 2021 году. Востребованность налогового расхода за 5-летний период проанализировать невозможно, ввиду отсутствия информации.

Поскольку фактически предоставленные налогоплательщикам налоговые расходы по земельному налогу оказывают положительное влияние на социально-экономическое развитие Артемовского городского округа, способствуют устранению встречных финансовых потоков средств местного бюджета, направлены на оказание социальной поддержки отдельным категориям налогоплательщиков, их действие за 2022 год признано эффективным.

2. Оценка эффективности налоговых расходов по налогу на имущество физических лиц

Налог на имущество физических лиц введен на территории Артемовского городского округа решением Думы Артемовского городского округа от 28.11.2019 № 624 «Об установлении и введении в действие налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения на территории Артемовского городского округа» (далее – решение Думы).

Налоговые расходы предусмотрены одной целевой категорией – социальной. Льготы по налогу на имущество предоставляются гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин муниципального образования «Артемовский район» и «Почетный гражданин Артемовского городского округа».

Целью налогового расхода является оказание поддержки данной категории граждан.

Объем налоговых расходов по налогу на имущество физических лиц за 2022 год составил 0,43 тыс. руб. Данной льготой воспользовались 2 налогоплательщика.

Востребованность налоговых расходов в связи с предоставлением налоговых льгот в соответствии с решением Думы за период 2021-2022 годы составила:

Показатель	2021 год	2022 год
Общая численность плательщиков, ед.	37840	37898
Численность плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, ед.	1	2
Уровень востребованности, %	0,003	0,005

За 2022 год уровень востребованности в связи с предоставлением налоговых льгот в соответствии с решением Думы по налогу на имущество физических лиц составил 0,005 %, что на 0,002 % больше, чем в 2021 году.

С 2018 по 2020 годы данная льгота по налогу на имущество физических лиц не предоставлялась, в связи с тем, что налогоплательщики, имеющие право на получение вышеуказанной льготы, кроме того являлись пенсионерами по старости, в связи с чем, сумма льготы по налогу на имущество предоставлена им по данной категории.

Применение налогового расхода способствует поощрению и повышению уровня и качества жизни почетных граждан, что соответствует стратегии социально-экономического развития Артемовского городского округа.

3. Заключение

По результатам проведенной оценки эффективности налоговые расходы Артемовского городского округа за 2022 год соответствуют критериям целесообразности, являются эффективными и подлежат сохранению.

Глава Артемовского городского округа

К.М. Трофимов