

## Отчет (Аналитическая записка)

### об оценке налоговых расходов муниципального образования «Город Курск» за 2021 год, оценке налоговых расходов муниципального образования «Город Курск» на 2022 год и оценке налоговых расходов муниципального образования «Город Курск» на 2023-2025 годы

Оценка эффективности налоговых расходов за 2021 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 муниципальных образований», Порядком формирования перечня налоговых расходов города Курска, утвержденным постановлением Администрации города Курска от 03.03.2020 № 371.

Для проведения оценки эффективности налоговых расходов муниципального образования «Город Курск» использовались данные о категориях налогоплательщиков, о суммах выпадающих доходов налогоплательщиков, воспользовавшихся льготами, предоставленными ИФНС России по г. Курску.

В соответствии с Порядком сформирован Перечень налоговых расходов города Курска на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

В соответствии с действующим законодательством комитетом финансов города Курска был сформирован перечень налоговых расходов муниципального образования город Курск за 2020 - 2021 годы и на 2022-2024 годы, кураторами налоговых расходов проведена оценка их эффективности за 2020-2021 годы.

### Земельный налог

В соответствии с решением Курского городского Собрания от 19.11.2019 N 93-6-РС «Об установлении на территории муниципального образования «Город Курск» земельного налога» установлены льготы:

- 1) вид льготы – пониженная ставка (0,3%);
- условие предоставления – в отношении земельных участков, предоставленных под гаражно-строительные кооперативы, индивидуальные гаражи, гаражные боксы;
- срок действия – неограниченный;
- целевая категория льготы – не определена;
- куратор – не определен;
- эффективность налоговой льготы – неэффективна, предлагается к отмене;
- востребованность - льгота действует с 1 января 2020 года;

На основании этого, предлагаем рассмотреть вопрос о подготовке и направлении на рассмотрение Курского городского Собрания проекта решения Курского городского Собрания «О внесении изменений в решение Курского городского Собрания от 19.11.2019 № 93-6-РС «Об установлении на территории

муниципального образования «Город Курск» земельного налога», в части увеличения ставки с 0,3% до 1,5% в соответствии с Налоговым кодексом РФ. ( Кроме того, п. 17 ст. 396 НК применяются коэффициенты, ограничивающие ежегодный рост налогов, рассчитываемых по кадастровой стоимости, не более чем на 10 процентов, поэтому увеличение ставки будет постепенным, ежегодно не больше 10% от налоговой ставки).

2) вид льготы – пониженная ставка (0,25 %);

условие предоставления – за земельные участки, приобретенные (предоставленные) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства.

срок действия – неограниченный;

целевая категория льготы – социальная;

куратор – не определен;

цель налоговой льготы – социальная поддержка населения;

эффективность налоговой льготы – эффективна;

целесообразность – льгота носит социальный характер, направлена на поддержку населения, отвечает общественным интересам, способствует повышению уровня и качества жизни отдельных категорий граждан, не оказывает отрицательного влияния на экономическое развитие муниципального образования «Город Курск»;

востребованность – льгота востребована, действует с 1 января 2020 года, в связи с чем целесообразно сохранить данную льготу на 2022-2025 годы;

3) вид льготы – освобождение от уплаты земельного налога (100 %):

-героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, полных кавалеров ордена Славы, Героев Социалистического Труда;

-инвалидов I и II групп инвалидности, кроме земельных участков, используемых (предназначенных для использования) в предпринимательской деятельности;

-инвалидов с детства;

-ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны, а также ветеранов и инвалидов боевых действий;

-физических лиц, имеющих право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС» (в редакции Закона Российской Федерации от 18 июня 1992 года N 3061-1), в соответствии с Федеральным законом от 26 ноября 1998 года N 175-ФЗ «О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча» и в соответствии с Федеральным законом от 10 января 2002 года N 2-ФЗ «О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне»;

-физических лиц, принимавших в составе подразделений особого риска непосредственное участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия,

ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах;

-физических лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь или ставших инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику;

-детей, находящихся на иждивении, родителей и супругов военнослужащих и сотрудников органов внутренних дел, погибших при исполнении служебных обязанностей;

-физических лиц, воспитывающих восемь и более несовершеннолетних детей, и их несовершеннолетних детей;

целевая категория льготы – социальная;

куратор – комитет социальной защиты населения города Курска;

цель налоговой льготы – социальная поддержка населения;

эффективность налоговой льготы – эффективна;

целесообразность - льгота носит социальный характер, направлена на поддержку населения, отвечает общественным интересам, способствует повышению уровня и качества жизни отдельных категорий граждан, не оказывает отрицательного влияния на экономическое развитие муниципального образования «Город Курск»;

востребованность – льгота востребована, действует с 1 января 2020\_года, в связи с чем целесообразно сохранить данную льготу на 2022-2025 годы;

4) вид льготы- освобождение от уплаты земельного налога (50 %):

-физических лиц, достигших возраста 55 лет (для женщин) и 60 лет (для мужчин); пенсионеров по старости, которым назначены пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, кроме земельных участков, используемых (предназначенных для использования) в предпринимательской деятельности;

-физических лиц, воспитывающих от трех до семи несовершеннолетних детей, и их несовершеннолетних детей.

целевая категория льготы – социальная;

куратор – комитет социальной защиты населения города Курска;

цель налоговой льготы – социальная поддержка населения ;

эффективность налоговой льготы – эффективна;

целесообразность - льгота носит социальный характер, направлена на поддержку населения, отвечает общественным интересам, способствует повышению уровня и качества жизни отдельных категорий граждан, не оказывает отрицательного влияния на экономическое развитие муниципального образования «Город Курск»;

востребованность – льгота востребована, действует с 1 января 2020 года, в связи с чем целесообразно сохранить данную льготу на 2022-2025 годы.

Налоговые расходы в связи с предоставлением пониженных ставок и льгот по земельному налогу за 2020-2021 годы, оценка на 2022 год прогноз на 2023-2025 годы

№ п/п	тыс. рублей					
	2020	2021	Оценка 2022	Прогноз 2023	Прогноз 2024	Прогноз 2025
1	16538	6928	6928	6928	6928	6928
2	2643	10506	10506	10506	10506	10506
3	34221	35891	35891	35891	35891	35891
Итого	28984	53325	53325	53325	53325	53325

### Налог на имущество физических лиц

В соответствии с решением Курского городского Собрания от 23.10.2015 № 143-5-РС «Об установлении на территории муниципального образования «Город Курск» налога на имущество физических лиц» установлены льготы:

вид льготы- освобождение от уплаты налога на имущество (100 %):

- опекунов и неработающих граждан, осуществляющих уход за детьми-инвалидами, инвалидами с детства 1-й группы, за жилые дома, части жилых домов, квартиры, части квартир, комнаты с суммарной кадастровой стоимостью не более 1000000 рублей;

- лиц, имеющих восемь и более несовершеннолетних детей, за жилые дома, части жилых домов, квартиры, части квартир, комнаты.

целевая категория льготы – социальная;

куратор – комитет социальной защиты населения города Курска;

цель налоговой льготы – социальная поддержка населения ;

эффективность налоговой льготы – эффективна;

целесообразность - льгота носит социальный характер, направлена на поддержку населения, отвечает общественным интересам, способствует повышению уровня и качества жизни отдельных категорий граждан, не оказывает отрицательного влияния на экономическое развитие муниципального образования «Город Курск»;

востребованность - льгота востребована, действует с 1 января 2016 года, в связи с чем целесообразно сохранить данную льготу на 2022-2025 годы.

Решением Курского городского Собрания в редакции от 15.10.2020 № 136-6-РС «О внесении изменений в решение Курского городского Собрания от 23 октября 2015 года № 143-5-РС «Об установлении на территории муниципального образования «Город Курск» налога на имущество физических лиц» установлена льгота:

вид льготы- освобождение от уплаты налога на имущество физических лиц в размере 75 процентов за налоговый период 2019 года следующие категории налогоплательщиков:

-являющихся собственниками объектов недвижимого имущества, используемых для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации;

-являющихся собственниками объектов недвижимого имущества, образованных в результате раздела объекта недвижимого имущества или иного соответствующего законодательству Российской Федерации действия с объектами недвижимого имущества, включенными в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации;

-являющихся собственниками объектов недвижимости, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей;

целевая категория льготы – стимулирующая;

куратор – не определен;

цель налоговой льготы–поддержка индивидуальных предпринимателей и последующее увеличение доходов бюджета;

*востребованность* - льгота действует с 17 октября 2020 года за налоговый период 2019 года.

Решением Курского городского Собрания в редакции от 06.07.2021 № 166-6-РС «О внесении изменений в решение Курского городского Собрания от 23 октября 2015 года № 143-5-РС «Об установлении на территории муниципального образования «Город Курск» налога на имущество физических лиц» установлена льгота:

вид льготы- освобождение от уплаты налога на имущество физических лиц в размере 65 процентов за налоговый период 2020 года следующие категории налогоплательщиков:

-являющихся собственниками объектов недвижимого имущества, используемых для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации;

-являющихся собственниками объектов недвижимого имущества, образованных в результате раздела объекта недвижимого имущества или иного соответствующего законодательству Российской Федерации действия с объектами недвижимого имущества, включенными в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации;

-являющихся собственниками объектов недвижимости, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей;

целевая категория льготы – стимулирующая;

куратор – не определен;

цель налоговой льготы—поддержка индивидуальных предпринимателей и последующее увеличение доходов бюджета;

востребованность – льгота востребована и действует с 6 июля 2021 года за налоговый период 2020 года.

Решением Курского городского Собрания в редакции от 21.06.2022 № 243-6-РС «О внесении изменений в решение Курского городского Собрания от 23 октября 2015 года № 143-5-РС «Об установлении на территории муниципального образования «Город Курск» налога на имущество физических лиц» установлена льгота:

вид льготы- пониженная ставка (1%) налога на имущество физических лиц за налоговый период 2021 года следующим категориям налогоплательщиков:

-являющихся собственниками объектов недвижимого имущества, используемых для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации;

-являющихся собственниками объектов недвижимого имущества, образованных в результате раздела объекта недвижимого имущества или иного соответствующего законодательству Российской Федерации действия с объектами недвижимого имущества, включенными в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации;

-являющихся собственниками объектов недвижимости, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей;

целевая категория льготы – стимулирующая;

куратор – не определен;

цель налоговой льготы—поддержка индивидуальных предпринимателей и последующее увеличение доходов бюджета;

востребованность – льгота востребована и действует с 21 июня 2022 года за налоговый период 2021 года.

Налоговые расходы в связи с предоставлением льгот по налогу на имущество физических лиц за 2020-2021 годы, оценка на 2022 год прогноз на 2023-2025 годы

№ п/п	тыс. рублей					
	2020	2021	Оценка 2022	Прогноз 2023	Прогноз 2024	Прогноз 2025
1	36	54	54	54	54	54
2	46545	71657	46996	0	0	0

Прогноз налогового расхода по 2023-2025 годы по второму пункту равен 0, т.к. решение о предоставлении льготы на 2023-2025 годы до настоящего времени не принято.

Общий объем поступлений земельного налога физических лиц и налога на имущество физических лиц в 2021 году 347 775 тыс. рублей, объем льготных налоговых расходов составил 107 602, 0 тыс. руб., что составляет 31%.

Информация о структуре налоговых расходов за период 2020-2025 годов представлена в таблице 1.

Таблица 1

## Структура налоговых расходов за период 2020-2025 годов

Наименование показателей	2020 год		2021 год		Оценка			
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
					тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Предоставление льгот по уплате земельного налога по физическим лицам, установленных решением Курского городского Собрания от 19.11.2019 № 93-6-РС, всего	34 221,0	42,4	35 891,0	33,4	35 891,0	35 891,0	35 891,0	35 891,0
в том числе:								
<i>Технические налоговые расходы</i> (направленные на исключение встречных финансовых потоков)	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Социальные налоговые расходы</i> (имеющие социальную направленность)	34 221,0	100,0	35 891,0	100,0	35 891,0	35 891,0	35 891,0	35 891,0
Предоставление льгот по уплате налога на имущество физических лиц, установленных решением	46 580,0	54,6	71 711,0	66,6	47 050,0	54,0	54,0	54,0

Курского городского Собрания от 23.10.2015 № 143- 5-РС, всего								
в том числе:								
<i>Технические налоговые расходы</i> (направленные на исключение встречных финансовых потоков)	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Социальные налоговые расходы</i> (имеющие социальную направленность)	35,0	0,08	54,0	0,08	54,0	54,0	54,0	54,0
<i>Стимулирующие налоговые расходы</i> (направленные на стимулирование субъектов предпринимательской деятельности)	46 545,0	99,92	71 657,0	99,92	46 996,0	0	0	0
Всего предоставлено льгот	80 801,0	100	107 602,0	100	82 941,0	35 945,0	35 945,0	35 945,0

Объем налоговых расходов, в виде предоставления льгот по уплате налогов в 2020-2021 годах приходится на социальные налоговые расходы (33,4% в структуре налоговых расходов), которые представлены налоговыми льготами по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц для социально незащищенных и льготных категорий граждан, проживающих на территории муниципального образования «Город Курск», а также на стимулирующие налоговые расходы (66,6% в структуре налоговых расходов), которые представлены налоговыми льготами по налогу на имущество физических лиц для поддержки индивидуальных предпринимателей.

Технические налоговые расходы муниципального образования «Город Курск», целью применения которых является оптимизация встречных бюджетных финансовых потоков, отсутствуют.



## 1. Оценка эффективности применения социальных налоговых расходов муниципального образования «Город Курск»

В соответствии с решениями Курского городского Собрания льготы по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц установлены для категорий налогоплательщиков - физических лиц, относящихся к социально незащищенным и льготным категориям населения, а также для поддержки индивидуальных предпринимателей.

Информация о налоговых расходах за 2020-2025 год представлена в таблице 2.

Таблица 2

№ п/п	Фискальные характеристики налоговых расходов	Значение показателя, тыс. рублей		Темп прироста (снижения) 2020 года к 2019 году, %	Оценка, тыс. рублей			
		2020 год	2021 год		2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
1	Объем налоговых расходов:	80 801,0	107 602,0	33,2	82 941,0	35 945,0	35 945,0	35 945,0
	в том числе в результате:							
1.1	освобождения от налогообложения социально незащищенных и льготных категорий населения, тыс. руб.	34 256,0	35 945,0	4,9	35 945,0	35 945,0	35 945,0	35 945,0
1.2	освобождения от уплаты налога на имущество физических лиц в лице индивидуальных предпринимателей	46 545,0	71 657,0	53,9	46 996,0	0	0	0

Предоставленные налоговые льготы относятся к социальным и стимулирующим налоговым расходам.

Целью налогового расхода является социальная поддержка населения и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства.

Применение налогового расхода способствует снижению налогового бремени населения, повышению уровня и качества жизни граждан, снижению социального неравенства и последующее увеличение доходов бюджета города, что соответствует направлению социально-экономической политики

муниципального образования «Город Курск» и муниципальной программе «Социальная поддержка граждан города Курска» на 2019-2024 годы.

Востребованность налоговой льготы определяется соотношением численности плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы и общей численности плательщиков, и за период 2020-2021 гг. составила:

Показатель	2020	2021
Численность плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, чел.	6 988	9 910
Общая численность плательщиков, чел.	361 145	366 442
<b>Востребованность, %</b>	<b>1,9</b>	<b>2,7</b>

Общая сумма предоставленных льгот за 2021 год составила 107 602, 0 тыс.руб. (в 2020 году – 80 801, 0 тыс.руб.), что на 26 801, 0 тыс. руб. или на 33,2% больше.

Критерием результативности налогового расхода, в соответствии с целями социально-экономической политики муниципального образования «Город Курск», направленными на снижение налогового бремени населения и рост уровня и качества жизни граждан, является показатель повышения уровня доходов социально незащищенных и льготных категорий населения.

В результате применения налоговой льготы по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц одним физическим лицом, относящимся к социально незащищенным и льготным категориям населения, получен дополнительный доход в среднем:

- за 2020 год – 80 801, 0 тыс. руб. / 6 988 чел. = 11,563 тыс.руб.;

- за 2021 год – 107 602, 0 тыс. руб. / 9 910 чел. = 10,858 тыс.руб.;

Оценка вклада налогового расхода в изменение показателя достижения целей социально-экономической политики (I) равна:

$$I = P_{л} - P_{баз} = 0,94 - 0,94 = 0$$

1) значение показателя «Р» с учетом применения льготы:

$$P_{л} = 10,858/11,563 = 0,94$$

2) значение показателя «Р» без учета применения льготы:

$$P_{баз} = 10,858/11,563 = 0,94$$

Оценка вклада налоговой льготы в изменение значения показателя достижения целей социально-экономической политики муниципального образования «Город Курск» равна 0 и не принимает отрицательных значений.

Налоговые льготы по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц, предоставленные в виде полного или частичного (50%) освобождения от уплаты налога отдельным категориям налогоплательщиков, относящимся к социально незащищенным и льготным категориям граждан, не носят экономического характера и не оказывают отрицательного влияния на показатели достижения целей социально-экономической политики

муниципального образования «Город Курск», их эффективность определяется социальной значимостью.

С целью оценки бюджетной эффективности налогового расхода применен метод сравнительного анализа результативности предоставления налоговых льгот и результативности применения альтернативных механизмов достижения целей экономической политики муниципального образования «Город Курск».

В связи с тем, что при предоставлении налоговых льгот по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц социально незащищенным и льготным категориям населения муниципального образования «Город Курск» альтернативные механизмы достижения целей отсутствуют, бюджетная эффективность налогового расхода ( $V_j$ ) рассчитывается по формуле:

$$V_j = \frac{N_{21}}{N_{20}} = 107602/80801 = 1,33$$

Где  $N_{20}$  - объем налоговых расходов в результате освобождения от налогообложения льготных категорий населения в 2020 году,  $N_{21}$  - объем налоговых расходов в результате освобождения от налогообложения льготных категорий населения в 2021 году.

Показатель эффективности  $V_j$  принимает положительное значение и равен 1,33, следовательно, налоговый расход является эффективным.

Вывод: налоговые расходы носят социальный характер и стимулирующий, направлены на поддержку отдельных категорий населения, отвечают общественным интересам, способствуют решению социальных задач экономической политики муниципального образования «Город Курск» по повышению уровня и качества жизни отдельных категорий граждан, являются востребованными, целесообразными, не оказывают отрицательного влияния на экономическое развитие муниципального образования «Город Курск» и имеют положительную бюджетную эффективность, их действие в 2021 году признано эффективным и целесообразно сохранить на 2022-2025 годы.