

ОЦЕНКА НАЛОГОВЫХ РАСХОДОВ ГОРОДА БЛАГОВЕЩЕНСКА ЗА 2019 ГОД

1. Мониторинг предоставленных налоговых льгот в городе Благовещенске

В соответствии со статьей 174.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Правительства Российской Федерации от 22.06.2019 № 796 с 01.01.2020 года в рамках бюджетного процесса производится централизованный сбор, обработка и учет информации о предоставляемых налоговых расходах, а также применяются единые подходы к оценке эффективности налоговых расходов.

Оценка налоговых расходов города Благовещенска проведена в соответствии с постановлением администрации города Благовещенска от 19.06.2020 №1920 «Об утверждении Порядка формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов города Благовещенска» (далее – Постановление №1920) в отношении налоговых льгот для отдельных категорий налогоплательщиков.

В соответствии с общими требованиями к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 22.06.2019 № 796, на основании информации межрайонной ИФНС России №1 по Амурской области проведена оценка эффективности стимулирующих налоговых льгот (налоговых расходов) установленных по земельному налогу организациям, осуществляющим строительство судов.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и налоговым законодательством города Благовещенска для отдельных категорий налогоплательщиков предоставляются налоговые льготы по местным налогам (налогу на имущество физических лиц и земельному налогу).

Согласно постановлению №1920 сформирован Перечень налоговых расходов на период 2021-2023 годов. Формирование перечня налоговых расходов города Благовещенска и проведение оценки эффективности налоговых расходов города Благовещенска осуществляется в отношении налога на имущество физических лиц и земельного налога.

Таблица 1

Структура и динамика налоговых расходов
за 2018-2019 годы

№ п/п	Наименование показателей	2018 год	2019 год
1	Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета города Благовещенска, тыс. рублей	2 910 933,5	3 299 775,4
1.1	Сумма выпадающих доходов от применения налоговых расходов, всего тыс. рублей, в том числе:	110 024,0	117 284,0
1.1.1	в соответствии с федеральным законодательством, тыс. рублей;	91 159,0	98 968,0
1.1.2	в соответствии с муниципальным законодательством, тыс. рублей	18 865,0	18 316,0

1.2	Структура налоговых расходов, % в том числе:	100	100
1.2.1	в соответствии с федеральным законодательством, %	83	84
1.2.2	в соответствии с муниципальным законодательством, %	17	16
1.3	Доля налоговых расходов от объема налоговых и неналоговых доходов, %	3,8	3,6

Согласно отчету по форме №5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам», размещенному в сети интернет на официальном сайте ФНС России, сумма налога, не поступившая в бюджет города Благовещенска в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по местными налогам (сумма налоговых расходов) в 2019 году составила 117284,0 тыс. рублей, что выше уровня 2018 года на 7260,0 тыс. рублей или 6,6%. Льготы были предоставлены в соответствии с:

федеральным налоговым законодательством 98968,0 тыс. рублей, что больше чем в 2018 году на 7809 тыс. руб. или 8,6%;

муниципальным налоговым законодательством 18316 тыс. рублей, что меньше чем в 2018 году на 549 тыс. руб. или 2,9%.

84% объема налоговых расходов города Благовещенска составляют расходы в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и 16% в соответствии с муниципальными правовыми актами.

2. Налоговые расходы в соответствии с федеральным законодательством Российской Федерации.

Сумма налога не поступившая в городской бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам федеральных льгот составила 98968,0 тыс. рублей.

Основной объем налоговых расходов в 2019 году приходится на земельный налог 56293,0 тыс. рублей или 57% от общего объема. Из них 78% - льготы в отношении физических лиц и 22% - в отношении юридических лиц.

По земельному налогу по физическим лицам объем федеральных льгот составил 43979,0 тыс. руб.:

86% от общего объема льгот или 37694 тыс. рублей – льгота пенсионерам, получающим 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;

8% от общего объема льгот или 3322 тыс. рублей – льгота инвалидам, имеющим I и II группу инвалидности;

2% от общего объема льгот или 1090 тыс. рублей – льгота налогоплательщикам, имеющим трех и более несовершеннолетних детей;

2% от общего объема льгот или 954 тыс. рублей – ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны, а также ветераны и инвалиды боевых действий;

2% от общего объема льгот или 919 тыс. рублей – прочие льготные категории, установленные п.5 ст.391 НК РФ.

По земельному налогу по юридическим лицам объем федеральных льгот составил 12314,0 тыс. рублей, в том числе:

65% от общего объема льгот или 8033 тыс. рублей – льгота учреждениям и органам уголовно-исполнительной системы, в отношении земельных участков, предоставленных для непосредственного выполнения возложенных на эти учреждения и органы функций;

17% от общего объема льгот или 2064 тыс. рублей – льгота религиозным организациям - в отношении принадлежащих им земельных участков, на которых расположены здания, строения и сооружения религиозного и благотворительного назначения;

15% от общего объема льгот или 1806 тыс. рублей – льгота организациям - в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования;

3% от общего объема льгот или 411 тыс. рублей – льгота общероссийским общественным организациям инвалидов - в отношении земельных участков, используемых ими для осуществления уставной деятельности.

На налог на имущество физических лиц приходится 43% от общего объема льгот или 42675,0 тыс. рублей, в том числе:

81% от общего объема льгот или 34609,0 тыс. рублей – льгота пенсионерам по старости (возрасту), пенсионерам по инвалидности;

8% от общего объема льгот или 3470,0 тыс. рублей – льгота ветеранам боевых действий, военнослужащим, гражданам, уволенным с военной службы;

7% от общего объема льгот или 3011,0 тыс. рублей – льгота инвалидам I, II группы, инвалидам с детства;

3% от общего объема льгот или 1097,0 тыс. рублей – льгота налогоплательщикам, имеющим трех и более несовершеннолетних детей;

1% от общего объема льгот или 488,0 тыс. рублей – прочие льготные категории, установленные п.1 ст.407 НК РФ.

3. Налоговые расходы в соответствии с муниципальными правовыми актами.

Решением Думы города Благовещенска от 29.09.2005 №4/32 «Об утверждении Положения о земельном налоге на территории города Благовещенска» (в ред. от 18.06.2020) установлены налоговые льготы по земельному налогу.

Решением Благовещенской городской Думы от 27.11.2014 №4/28 (в ред. от 21.05.2020) «О налоге на имущество физических лиц» с 2020 года установлены налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц для собственников объектов культурного наследия регионального значения, при условии направления высвободившихся средств на реконструкцию объекта.

Таблица 2

Структура налоговых расходов за 2018-2019 годы

Наименование показателей	2018 год		2019 год	
	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
Предоставленные налоговые расходы, установленные решениями Благовещенской городской Думы, всего	18865	100	18316	100

Темп роста (снижения) к предыдущему году	8149	176	- 549	97,1
в том числе:				
<i>Стимулирующие налоговые расходы</i> (направленные на последующее увеличение доходов городского бюджета)	3874	20,5	3874	21,2
темп роста (снижения) к предыдущему году	-21	99,5	0	100
<i>Социальные налоговые расходы</i> (имеющие социальную направленность)	14991	79,5	14442	78,8
темп роста (снижения) к предыдущему году	8174	220	- 549	96,3

Налоговые расходы (льготы), предоставленные в соответствии с муниципальным законодательством в 2019 году составили 18316,0 тыс. рублей (льготы по земельному налогу). 78,8% от общего объема расходов или 14442 тыс. рублей предоставлено физическим лицам, 21,2% - юридическим лицам.

Льготы предоставлены 8215 гражданам, что больше чем в 2018 году на 7008 человек, или в 6,8 раз. Данный факт свидетельствует о востребованности указанного налогового расхода. Среди юридических лиц льгота применена одной организацией ОАО «Судостроительный завод им. Октябрьской революции».

Таблица 3

**Налоговые расходы по земельному налогу
по категориям льготников за 2018-2019 годы**

№ п/п	Категории налогоплательщиков, которым предоставлены льготы	Объем налоговых расходов, тыс. руб.		Темп роста (снижения) 2019 года к 2018 году, %
		2018 год	2019 год	
1.	Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, полные кавалеры ордена Славы	3	0	х
2.	Ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны, а также ветераны и инвалиды боевых действий	2131,0	2131,0	100,0
3.	Пенсионеры, имеющие трудовую пенсию по старости	1788,0	1236,0	69,1
4.	Инвалиды по заболеванию, имеющие I, II и III группы инвалидности	0	0	х
5.	Инвалиды с детства (лица категории «ребенок-инвалид»)	0	0	х
6.	Нетрудоспособные члены семей погибших (умерших) инвалидов войны, участников Великой Отечественной войны, ветеранов и инвалидов боевых действий	0	0	х
7.	Многодетные семьи	11075,0	11075,0	100,0
8.	Налогоплательщики, осуществляющие строительство судов	3874,0	3874,0	100,0

Целью налогового расхода предоставленного физическим лицам является повышение уровня и качества жизни граждан, нуждающихся в социальной поддержке, снижение социального неравенства.

Налоговый расход по земельному налогу физическим лицам предоставлен в виде полного освобождения от уплаты налога или его части. Освобождение от налогообложения земельным налогом данной категории налогоплательщиков не носит экономического характера и направлено на поддержку социально незащищенных категорий граждан, в связи с этим потери бюджета в связи с предоставлением налогового расхода равны его социальной эффективности. Оценка эффективности налогового расхода не проводится.

Среди юридических лиц льгота предоставлена одной категории налогоплательщиков – организациям осуществляющим строительство судов. Налоговой льготой в 2019 году воспользовалась организация ОАО «Судостроительный завод им. Октябрьской революции», сумма льготы составила 3874,0 тыс. рублей. Освобождение от налогообложения земельным налогом данной категории налогоплательщиков носит экономический характер и направлено на стимулирование экономической активности субъектов предпринимательской деятельности и последующее увеличение доходов городского бюджета. Проводится оценка эффективности налогового расхода.

4. Оценка эффективности налоговых расходов (налоговых льгот) в соответствии с общими требованиями к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 22.06.2019 №796

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» (далее – Общие требования) дополнительно проведена оценка эффективности налоговых льгот за 2019 год.

Общие требования предусматривают единые подходы к оценке налоговых льгот (налоговых расходов). В оценке участвуют стимулирующие налоговые льготы (налоговые расходы).

Оценка эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) включает в себя оценку целесообразности и результативности.

Основные мероприятия для проведения оценки эффективности налоговых льгот (налоговых расходов):

расчет бюджетного эффекта для стимулирующих налоговых льгот (налоговых расходов) по земельному налогу;

определение соответствия налоговых расходов целям социально-экономического развития города Благовещенска, востребованности плательщиками предоставленных льгот.

Таблица 4

Оценка бюджетной эффективности налогового расхода
по земельному налогу за 2019 год

Наименование показателя	Сумма
Бюджетная эффективность	6 362,70 тыс. руб. (сумма налогов, уплаченных в городской бюджет)
Потери городского бюджета	3 874,0 тыс. руб. (объем выпадающих доходов городского бюджета в связи с применением организацией льготы)
Результат оценки бюджетной эффективности	$6362,7 - 3874,0 = + 2 488,7$ тыс. руб.

Таблица 5

Расчет совокупного бюджетного эффекта налогового расхода
по земельному налогу в 2019 году

Наименование показателя	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
Объем налоговых расходов, тыс. руб.	3 963	3 963	3 895	3 874	3 874
Сумма налогов уплаченных в городской бюджет организацией, применившей льготу, тыс. рублей	4 382	4 712	4 975	5 937	6 363
Объем базовых начислений, тыс. рублей (сумма налоговых начислений и налоговых расходов за 2014 год)	4 311	0	0	0	0
Бюджетный эффект по годам, тыс. рублей (налоговые начисления минус начисления базового года)	+71	+401	+664	+1626	+2052
Совокупный бюджетный эффект, тыс. рублей	+ 4 814				

Оценка результативности налогового расхода характеризуется положительным совокупным бюджетным эффектом, что наряду с высокой оценкой ее целесообразности и экономической эффективности свидетельствует об эффективности использования данного вида налогового расхода.

Исходя из результатов проведенной оценки эффективности налоговых расходов по земельному налогу разработка проекта решения, отменяющего указанные льготы с начала очередного налогового периода, не требуется.