**Отчет о результатах**

**оценки эффективности налоговых расходов муниципального образования Каменецкое Узловского района за 2019 год**

Оценка эффективности налоговых расходов за 2019 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 и муниципальных образований», Порядком формирования перечня расходов муниципального образования Каменецкое Узловского района (далее – МО Каменецкое) и оценки налоговых расходов муниципального образования МО Каменецкое, утвержденным постановлением администрации МО Каменецкое от 7 февраля 2020 года № 14 (далее – Порядок).

Для проведения оценки эффективности налоговых расходов МО Каменецкое использовались данные о категориях налогоплательщиков, о суммах выпадающих доходов и количестве налогоплательщиков, воспользовавшихся льготами, представленные МИФНС России № 9 по Тульской области.

В соответствии с Порядком сформирован реестр налоговых расходов МО Каменецкое, действовавших в 2019 году.

В зависимости от целевой категории определены основные виды налоговых расходов на территории МО Каменецкое: социальные, технические и стимулирующие.

В ходе проведения оценки эффективности налоговых расходов осуществлялась оценка целесообразности (востребованность налоговых расходов, соответствие их целям и задачам соответствующих муниципальных программ и(или) целям социально-экономической политики) и их результативности.

Оценка эффективности налоговых расходов проводится в целях минимизации риска предоставления неэффективных налоговых расходов. Результаты оценки используются при формировании проекта муниципального бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

Решением Собрания депутатов МО Каменецкое от 01.08.2018 № 81-248 «Об установлении и введении в действие земельного налога на территории муниципального образования Каменецкое Узловского района» (далее - решение СД) на 2019 год муниципальная поддержка в виде налоговых льгот по земельному налогу установлена для 10 категорий налогоплательщиков, 9 из которых – физические лица.

Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета МО Каменецкое в 2019 году составил 18 832,4 тыс. рублей, из них земельный налог – 14 369,5 тыс. рублей.

Объем налоговых расходов в 2019 году по данным МИФНС России № 9 по Тульской области составил 64 574,0 тыс. рублей, что на 315 тыс. рублей или на 0,5 % меньше, чем за 2018 год.

Информация о структуре налоговых расходов за период 2017-2019 годов представлена в таблице 1.

Таблица 1

Структура налоговых расходов за период 2017-2019 годов

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2017 год | | 2018 год | | 2019 год | |
| тыс. рублей | % | тыс. рублей | % | тыс. рублей | % |
| Предоставленные налоговые льготы,  установленные решением СД МО Каменецкое от  01.08.2018 № 81-248, всего | 64 426,0 | 100,0 | 64 889,0 | 100,0 | 64 574,0 | 100,0 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| *технические налоговые расходы* (направленные на исключение встречных финансовых  потоков) | 0,0 | 0,0 | 33,0 | 0,1 | 200,0 | 0,3 |
| *социальные налоговые расходы* (имеющие социальную направленность) | 25,0 | 0,1 | 31,0 | 0,1 | 45,0 | 0,1 |
| *стимулирующие налоговые расходы* (направленные на создания и развития инфраструктуры особой экономической зоны, индустриальных парков и технопарков) | 64 401,0 | 99,9 | 64 825,0 | 99,8 | 64 329,0 | 99,6 |

Основной объем налоговых расходов в 2019 году приходится на *стимулирующие налоговые расходы (99,6 %),* которые представлены налоговыми льготами по земельному налогу для уполномоченных организаций в сфере создания и развития инфраструктуры особой экономической зоны, индустриальных парков и технопарков. В 2018 году удельный вес технических налоговых расходов в общем объеме налоговых расходов составил также 99,8 % (в 2017 году – 99,9 %).

Остальная доля (0,4 %) налоговых расходов МО Каменецкое в 2019 году представлена льготами по земельному налогу социально незащищенным слоям населения и для учреждений, осуществляющих деятельность в сфере образования, финансируемых из бюджета муниципального образования МО Каменецкое.

**I. Оценка эффективности применения технических налоговых расходов МО Каменецкое**

В соответствии с п. 3.1 решения СД МО Каменецкое от 01.08.2018 № 81-248 льготы по земельному налогу установлены для учреждений, финансируемых из бюджета МО Каменецкое.

Информация о налоговых расходах за 2018-2019 годы представлена в таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № |  | Значение показателя | | Темп роста |
| п/п | Фискальные характеристики налоговых расходов | 2018 год | 2019 год (оценка) | (снижения) 2019 года к  2018 году, % |
| 1 | Объем налоговых расходов в результате освобождения от налогообложения учреждений, финансируемых из бюджета МО Каменецкое, тыс. руб. | 33,0 | 200,0 | более 100,0 |
| 2 | Объем выпадающих доходов бюджета в результате применения налоговой льготы по земельному налогу, тыс. руб. | 33,0 | 200,0 | более 100,0 |
| 3 | Численность налогоплательщиков, воспользовавшихся льготой, ед. | 1 | 2 | более 100,0 |
| 4 | Общее количество образовательных учреждений, ед. | 2 | 2 | 100,0 |

1.1. Оценка целесообразности и результативности налогового расхода по земельному налогу для организаций, финансируемых из бюджета муниципального образования Узловский район.

Целью применения данного налогового расхода является оптимизация встречных бюджетных финансовых потоков.

Применение данного вида налоговых льгот позволяет снизить бюджетные расходы на финансирование учреждений МО Каменецкое, что способствует высвобождению финансовых ресурсов для достижения целей социально-экономической политики по развитию МО Каменецкое в целом.

Кроме того налоговые расходы носят социальный характер, так как способствуют созданию благоприятных условий для предоставления и оказания соответствующих муниципальных услуг (выполнения работ) населению в области культуры.

В 2019 году налоговой льготой воспользовались 2 организация – это 100 % от общего количества учреждений. В 2018 году данной льготой воспользовалось одно учреждение. Данный факт свидетельствует о ее целесообразности.

Результативность налогового расхода определяется его бюджетной эффективностью.

Объем снижения расходов бюджета МО Каменецкое на финансовое обеспечение учреждений-плательщиков налогов в 2019 году в результате применения налоговой льготы (по оценочным данным) составил 200,0 тыс. рублей.

Объем выпадающих доходов бюджета МО Каменецкое в результате применения данной налоговой льготы по земельному налогу обеспечило снижение доли расходов учреждений на 200,0 тыс. рублей в 2019 году и на 33,0 тыс. руб. в 2018 году соответственно.

Снижение встречных финансовых потоков в 2019 году равно объему налоговых расходов и составило 200,0 тыс. рублей.

***Вывод: поскольку налоговый расход оказывает положительное влияние на социально-экономическое развитие МО Каменецкое в целом, способствует устранению встречных финансовых потоков средств местного бюджета, его действие в 2019 году признано целесообразным и эффективным.***

**II. Оценка эффективности применения социальных налоговых расходов МО Каменецкое**

В соответствии с пунктами 3.2 решения СД МО Каменецкое от 01.08.2018 № 81-248 льготы по земельному налогу установлены для 7 категорий налогоплательщиков: физических лиц, относящихся к социально незащищенным группам населения.

Информация о налоговых расходах за 2018-2019 год представлена в таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Фискальные характеристики налоговых расходов | Значение показателя | | Темп роста  (снижения)  2019 года к 2018 году, % |
| 2018 год | 2019 год (оценка) |
| 1 | Объем налоговых расходов в результате освобождения от налогообложения социально незащищенных групп  населения, тыс. руб., | 31,0 | 45,0 | более 100,0 |
|  | в том числе в результате: |  |  |  |
| 1.1. | Освобождение от уплаты земельного налога Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, полных кавалеров ордена Славы | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.2. | Освобождение от уплаты земельного налога инвалидов I и II групп инвалидности | 8,2 | 13,0 | более 100,0 |
| 1.3. | Освобождение от уплаты земельного налога инвалидов с детства | 0,04 | 0,0 | 0,0 |
| 1.4. | Освобождение от уплаты земельного налога граждан, которым присвоено звание «почетный гражданин МО Каменецкое», «Почетный гражданин Узловского района», «Почетный гражданин МО Каменецкое и Узловского района» | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.5. | Освобождение от уплаты земельного налога ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны, а так же ветеранов и инвалидов боевых действий | 22,46 | 20,0 | -11,0 |
| 1.6. | Освобождение от уплаты земельного налога участников ликвидации последствий аварии 1986-1987 годов на Чернобыльской АЭС на основании удостоверения | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.7. | Освобождение от уплаты земельного налога граждан, имеющих трех и более несовершеннолетних детей, а также совершеннолетних детей - учащихся учебных заведений всех форм обучения любых организационно - правовых форм – до окончания обучения или проходящих срочную военную службу по призыву, но не более чем до достижении ими возраста 23 лет, их несовершеннолетних детей, а также совершеннолетних детей – учащихся учебных заведений всех форм обучения любых организационно – правовых форм – до окончания обучения или проходящих срочную военную службу по призыву, но не более чем до достижения ими возраста 23 лет, в отношении земельных участков, предоставленных указанным выше гражданам в соответствии с Законом Тульской области от 21.12.2011 № 1708-ЗТО «О бесплатном предоставлении земельных участков в собственность гражданам, имеющим трех и более детей» | 0,3 | 12,0 | более 100,0 |
| 2 | Численность налогоплательщиков, воспользовавшихся льготой, ед. | 23 | 34 | более 100,0 |
| 3 | Общее количество налогоплательщиков, ед. | 3 954 | 3 954 | 100,0 |

2.1 Оценка эффективности налоговых расходов по земельному налогу в отношении лиц, относящихся к социально незащищенным группам населения

В соответствии с пунктом 3.2 решения СНД МО Каменецкое от 22.11.2018 № 4-29 установлены налоговые льготы по земельному налогу в виде освобождения от налогообложения физических лиц, использующих земельные участки в целях, не связанных с предпринимательской деятельностью:

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

- инвалиды I и II групп инвалидности;

- инвалиды с детства;

- граждане, которым присвоено звание «почетный гражданин МО Каменецкое», «Почетный гражданин Узловского района», «Почетный гражданин МО Каменецкое и Узловского района»;

- ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны, а так же ветераны и инвалиды боевых действий;

- участники ликвидации последствий аварии 1986-1987 годов на Чернобыльской АЭС на основании удостоверения;

- граждане, имеющие трех и более несовершеннолетних детей, а также совершеннолетних детей - учащихся учебных заведений всех форм обучения любых организационно - правовых форм – до окончания обучения или проходящих срочную военную службу по призыву, но не более чем до достижении ими возраста 23 лет, их несовершеннолетние дети, а также совершеннолетние дети – учащиеся учебных заведений всех форм обучения любых организационно – правовых форм – до окончания обучения или проходящих срочную военную службу по призыву, но не более чем до достижения ими возраста 23 лет, в отношении земельных участков, предоставленных указанным выше гражданам в соответствии с Законом Тульской области от 21.12.2011 № 1708-ЗТО «О бесплатном предоставлении земельных участков в собственность гражданам, имеющим трех и более детей».

Налогоплательщикам, физическим лицам, имеющим право на освобождение от уплаты налога, обладающим несколькими земельными участками, которые расположены на территории муниципального образования МО Каменецкое Узловского района, освобождение от уплаты налога предоставляется в отношении одного из этих участков по выбору налогоплательщика.

Освобождаются от уплаты налога организации, учреждения, а так же физические лица, перечень которых определен нормами налогового законодательства.

Предоставленная налоговая льгота по земельному налогу относится к социальным налоговым расходам.

Целью налогового расхода является социальная поддержка населения.

Применение налогового расхода способствуют снижению налогового бремени населения, повышению уровня и качества жизни граждан, снижению социального неравенства, что соответствует направлению социально-экономической политики муниципального образования.

Предоставление данного вида льгот носит заявительный характер.

Востребованность налоговой льготы определяется соотношением численности плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, и общей численности плательщиков, и за период 2017-2019 г.г. составила:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2017 | 2018 | 2019 |
| Численность плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, чел. | 17 | 23 | 34 |
| Общая численность плательщиков, чел. | 3 954 | 3 954 | 3 954 |
| **Востребованность, %** | 0,4 | 0,6 | 0,9 |

В отчетном году по сравнению с уровнем 2018 года востребованность предоставленных льгот возросла в связи с введением налоговой льготы многодетным семьям. Данный факт свидетельствует о востребованности указанного налогового расхода.

Общая сумма предоставленных льгот за 2019 год составила 45 тыс. рублей, что на 14 тыс. рублей или на 45,2 % больше, чем за 2018 год.

Критерием результативности налогового расхода, в соответствии с целями социально-экономической политики МО Каменецкое, направленными на снижение налогового бремени населения и рост уровня и качества жизни граждан, является показатель повышения уровня доходов социально незащищенных групп населения.

В результате применения налоговой льготы по земельному налогу одним физическим лицом, относящимся к категории социально незащищенного населения, получен дополнительный доход в среднем:

45 тыс. руб. / 34 чел.=1,324 тыс. рублей.

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

*I* = *Pл*-*Pбаз*=1-1= 0

где:

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

# *Pл* = 1,324/ 1,324=1;

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

# *Pбаз* = 1,324/ 1,324=1

Оценка вклада налоговой льготы в изменение значения показателя достижения целей социально-экономической политики МО Каменецкое равна 0 и не принимает отрицательных значений.

Налоговые льготы по земельному налогу, предоставленные в виде полного освобождения от уплаты налога отдельным категориям налогоплательщиков, относящимся к социально незащищенным группам населения, не носит экономического характера и не оказывает отрицательного влияния на показатели достижения целей социально-экономической политики МО Каменецкое, его 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.

В связи с тем, что при предоставлении налоговых льгот по земельному налогу социально незащищенным группам населения МО Каменецкое альтернативные механизмы достижения целей отсутствуют, бюджетная эффективность налогового расхода (Bj) рассчитывается по формуле:

*N j* 45

*Bj* = *N j* = 45 = 1

Показатель эффективности Bj принимает положительное значение и равен 1, следовательно, налоговый расход является эффективным.

***Вывод: поскольку налоговый расход носит социальный характер, направлен на поддержку социально незащищенных групп населения, отвечает общественным интересам, способствует решению социальных задач экономической политики МО Каменецкое по повышению уровня и качества жизни отдельных категорий граждан, является востребованным, целесообразным, не оказывает отрицательного влияния на экономическое развитие МО Каменецкое и имеет положительную бюджетную эффективность, его действие в 2019 году признано эффективным.***

Исходя из результатов проведенной оценки эффективности налоговых расходов МО Каменецкое, предоставляемых отдельным категориям граждан и организациям, оказывающим услуги в социальной сфере, в виде полного освобождения от уплаты земельного налога, указанные налоговые расходы признаются эффективными и не требуют отмены.

**III. Оценка эффективности применения стимулирующих налоговых расходов МО Каменецкое**

В соответствии с п. 3.1 решения СД МО Каменецкое от 01.08.2018 № 81-248 льготы по земельному налогу установлены для уполномоченных организаций в сфере создания и развития инфраструктуры индустриальных парков, статус которых определен в соответствии с Постановлением Правительства Тульской области от 24 июня 2013 года № 291 «Об утверждении порядка присвоения статуса уполномоченной организации в сфере создания и развития инфраструктуры индустриальных парков».

Информация о налоговых расходах за 2018-2019 годы представлена в таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № |  | Значение показателя | | | Темп роста |
| п/п | Фискальные характеристики налоговых расходов | 2017 год | 2018 год | 2019 год (оценка) | (снижения) 2019 года к  2018 году, % |
| 1 | Объем налоговых расходов в результате освобождения от уплаты земельного налога уполномоченных организаций в сфере создания и развития инфраструктуры особой экономической зоны, индустриальных парков и технопарков, тыс. руб. | 64 401,0 | 64 825,0 | 64 329,0 | -0,8 |
| 2 | Объем выпадающих доходов бюджета в результате применения налоговой льготы по земельному налогу, тыс. руб. | 64 401,0 | 64 825,0 | 64 329,0 | -0,8 |
| 3 | Численность налогоплательщиков, воспользовавшихся льготой, ед. | 1 | 1 | 1 | 100,0 |
| 4 | Общее количество, ед. | 1 | 1 | 1 | 100,0 |

3.1. Оценка целесообразности и результативности налогового расхода по земельному налогу для уполномоченных организаций в сфере создания и развития инфраструктуры особой экономической зоны, индустриальных парков и технопарков

Целью применения данного налогового расхода является улучшение инвестиционного климата и поддержку инновационного предпринимательства в МО Каменецкое и Узловском районе, налоговое стимулирование инвестиционной деятельности.

На территории Узловского района создана ОЭЗ «Узловая» в апреле 2016 года. В 2017 году она вошла в тройку ведущих экономических зон России, а в 2018 была отмечена наградой за быстрый старт.

В настоящее время на территории ОЭЗ «Узловая» зарегистрировано 11 резидентов, планируется, что к 2023 году их число увеличится до 17.

Реализация этих мер будет являться необходимым условием повышения эффективности системы управления общественными (муниципальными) финансами и, как следствие, минимизации рисков несбалансированности бюджетов бюджетной системы муниципального образования Узловский район в долгосрочном периоде.

Реализация инвестиционных проектов резидентов промышленного округа созданного в Узловском районе обеспечит к 2023 году:

- привлечение инвестиций в объеме 30000,0 млн. рублей;

- создание 15,0 тыс. новых рабочих мест.

Дополнительные налоговые поступления только по НДФЛ (с учетом привлечения новых резидентов) в бюджетную систему региона составят 781,9 млн. рублей.

Режим особой экономической зоны, которая позволяет получать, дополнительно к налоговым, еще и таможенные преференции, развитие инфраструктуры приносит заметные результаты и позволяет привлекать новых инвесторов в Тульскую область.

По состоянию на 1 июля 2020 года резиденты занимают лишь 4 % площади, предоставленной МО Каменецкое на льготных условиях корпорации. Резиденты в свою очередь арендуют предоставленные земельные участки.

Перечисления налогов в местный бюджет составляют:

2017 год – 0,0 млн. рублей;

2018 год – 2,6 млн. рублей;

2019 год – 7,2 млн. рублей.

Оценка совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) стимулирующих налоговых расходов МО Каменецкое определяется в отношении налоговых расходов МО Каменецкое, по следующей формуле:



где:

i - порядковый номер года, имеющий значение от 1 до 5;

mi - количество плательщиков, воспользовавшихся льготой в i-м году;

j - порядковый номер плательщика, имеющий значение от 1 до m;

Nij - объем налогов, сборов, задекларированных получателями налоговых расходов в бюджет МО Каменецкое j-м плательщиком в i-м году.

B0j - базовый объем налогов, сборов, задекларированных для уплаты в бюджет МО Каменецкое j-м плательщиком в базовом году.

Базовый объем налогов, сборов, задекларированных для уплаты в бюджет МО Каменецкое j-м плательщиком в базовом году (B0j), рассчитывается по формуле:

B0j = N0j + L0j,

где:

N0j - объем налогов, сборов, задекларированных для уплаты в бюджет МО Каменецкое j-м плательщиком в базовом году;

L0j - объем льгот, предоставленных j-му плательщику в базовом году.

gi - номинальный темп прироста доходов бюджета МО Каменецкое в i-м году по отношению к базовому году.

r - расчетная стоимость среднесрочных рыночных заимствований МО Каменецкое , принимаемая на уровне 7,5 процента.

Для оценки берем 3 года: 2017 год, 2018 год, 2019 год.

Перечисления налогов в местный бюджет составили по годам:

2017 год – 0,0 млн. рублей;

2018 год – 2,6 млн. рублей;

2019 год – 7,2 млн. рублей.

Налоговые и неналоговые расходы составили по годам:

2017 год – 17,8 млн. рублей;

2018 год – 17,6 млн. рублей

2019 год – 18,9 млн. рублей.

Номинальный темп прироста доходов бюджета МО Каменецкое в i-м году по отношению к базовому году:

g2018 = 0,99

g2019 = 1,01

Оценка совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) стимулирующих налоговых расходов МО Каменецкое по годам:

Е2017 = 0

Е2018 = (2,6 – (2,6+64,8)\*(1+0,99)) / (1+ (64,8\*7,5/100)) = -22,4

Е2019 = (7,2 – (7,2+64,3)\*(1+1,01) / (1+ (64,3\*7,5/100)) = -23,5

После произведенных расчетов можно сделать **вывод, что данная льгота неэффективна, так как получается отрицательный результат и с каждым годом он возрастает.**

**МО Каменецкое неоднократно поднимало вопрос о неэффективном использовании предоставлении корпорации земельных участков, которых могли быть использованы в сельском хозяйстве. В результате МО Каменецкое имеет дефицитный бюджет.**

**Начальник финансового управления**

**администрации муниципального**

**образования Узловский район Н. В. Гнездилова**