

## **Оценка эффективности налоговых расходов городского округа Королёв Московской области за 2021 год**

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 и муниципальных образований», Порядком формирования перечня налоговых расходов городского округа Королёв и оценки налоговых расходов городского округа Королёв Московской области, утвержденным постановлением Администрации городского округа Королёв Московской области от 04.06.2020 № 357-ПА (далее – Порядок).

Для проведения оценки эффективности налоговых расходов городского округа Королёв использовались данные отчета о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2021 год (форма № 5-МН), а также сведения о категориях налогоплательщиков, о суммах выпадающих доходов и количестве налогоплательщиков, воспользовавшихся льготами, представленные Межрайонной инспекцией ФНС РФ №2 по Московской области.

В соответствии с Порядком сформирован и опубликован перечень налоговых расходов городского округа Королёв Московской области (далее – городской округ Королёв), действовавших в 2021 году.

В зависимости от целевой категории определены основные виды налоговых расходов на территории городского округа Королёв: технические, социальные.

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

Оценка эффективности налоговых расходов проведена с целью минимизации риска предоставления неэффективных налоговых расходов. Результаты оценки используются в процессе формирования проекта бюджета города на очередной финансовый год и плановый период и, в соответствии с Положением о бюджетном процессе в городском округе Королёв Московской области, направляются в составе документов и материалов одновременно с проектом бюджета городского округа Королёв Московской области на очередной финансовый год и плановый период.

Налоговые льготы по местным налогам в виде частичного либо полного освобождения от уплаты налога, предоставлялись в 2021 году в соответствии с решениями Совета депутатов городского округа Королёв Московской области:

1. От 19.11.2014 №41/7 «О земельном налоге» (с изменениями и дополнениями). В дополнение к федеральному законодательству установлены налоговые льготы для 20 категорий налогоплательщиков, 15 из которых – физические лица.

2. От 19.11.2014 №41/7 «О налоге на имущество физических лиц» (с изменениями). В дополнение к федеральному законодательству установлены льготы для 2 категорий налогоплательщиков:

- дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей за находящиеся в их собственности жилые помещения;

- граждане в случаях, если строения, помещения и сооружения, принадлежащие им на праве собственности, относятся к категории ветхого и аварийного жилищного фонда.

Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Королёв в 2021 году составил 4 107 014,0 тыс. рублей, из них земельный налог – 440 544,1 тыс. рублей, налог на имущество физических лиц – 242 930,5 тыс. рублей.

Объем налоговых расходов городского округа Королёв в 2021 году, по данным Межрайонной инспекцией ФНС РФ №2 по Московской области, составил 94 234,0 тыс. рублей. Их доля в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Королёв в отчетном году составила 2,3 %. В 2020 году объем налоговых расходов составлял 91 342,0 тыс. рублей (2,4 % в объеме налоговых и неналоговых доходов). В абсолютном выражении сумма налоговых расходов выросла на 2 892,0 тыс. руб. или 3,2 %, однако их доля в объеме налоговых и неналоговых доходов в 2021 году осталась на уровне 2020 года.

Информация о структуре налоговых расходов за период 2020-2021 годов представлена в таблице 1.

Таблица 1

Наименование показателей	2020 год		2021 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Предоставленные налоговые льготы, установленные решениями Совета депутатов городского округа Королёв от 19.11.2014 №41/7 «О земельном налоге» и от 19.11.2014 №41/7 «О налоге на имущество физических лиц», всего	91 342,0	100,0	94 234,0	100,0
в том числе:				
<i>Социальные налоговые расходы</i> (направлены на повышение социальной защищенности населения)	1 061,0	1,2	1 074,0	1,1
<i>Технические налоговые расходы</i> (направлены на исключение встречных финансовых потоков)	90 281,0	98,8	93 160,0	98,9

Основной объем налоговых расходов в 2021 году приходится на технические налоговые расходы (98,9%), которые представлены налоговыми льготами по земельному налогу для муниципальных бюджетных и автономных учреждений, имеющих в постоянном (бессрочном) пользовании большие земельные участки, необходимые для выполнения возложенных на них функциональных задач в интересах населения города. В 2020 году удельный вес технических налоговых расходов в общем объеме налоговых расходов составил 98,8 %.

Остальной объем налоговых расходов приходится на социальные налоговые расходы, которые представлены налоговыми льготами по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц для социально незащищенных слоев населения в размере 1,1% в 2021 году (1,2% в 2020 году).

## **I. Оценка эффективности применения технических налоговых расходов городского округа Королёв**

Предоставление дополнительных льгот по земельному налогу регламентируется решением Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 19.11.2014 №41/7 «О земельном налоге» (с изменениями и дополнениями).

В 2021 году были полностью освобождены от уплаты земельного налога следующие категории налогоплательщиков, являющихся юридическими лицами:

- органы местного самоуправления городского округа Королев Московской области, отраслевые (функциональные) органы администрации города Королева Московской области;
- муниципальные бюджетные и автономные учреждения, получающие из бюджета городского округа Королев Московской области субсидии на выполнение муниципального задания;
- муниципальные казенные учреждения, финансовое обеспечение деятельности которых осуществляется за счет средств бюджета городского округа Королёв Московской области на основании бюджетной сметы;
- отраслевой (функциональный) орган администрации городского округа Королёва Московской области, являющийся балансодержателем муниципального имущества;
- государственные и муниципальные учреждения Московской области, вид деятельности которых направлен на сопровождение процедуры оформления права муниципальной собственности и собственности Московской области на объекты недвижимости, включая земельные участки.

Информация о технических налоговых расходах в результате предоставления льгот за 2019-2021 годы, отраженная в отчете о налоговой

базе и структуре начислений по местным налогам за 2019-2021 годы (форма № 5-МН), представлена в таблице 2.

Таблица 2

Наименование льготной категории	Количество плательщиков, которые воспользовались льготой			Темп роста (снижения) 2021 года к 2020 году, %	Сумма выпадающих доходов бюджета городского округа Королёв (тыс. руб.)			Темп роста (снижения) 2021 года к 2020 году, %
	Факт				Факт			
	2019 год	2020 год	2021 год		2019 год	2020 год	2021 год	
2	3	4		5	6		7	
Муниципальные бюджетные и автономные учреждения, получающие из бюджета городского округа Королёв Московской области субсидии на выполнение муниципального задания (пп. 4.1.2 п. 4 Решения Совета депутатов городского округа Королёв от 19.11.2014 №41/7 «О земельном налоге»).	15*	86	61**	70,9	27 457	90 281	93 160	103,2

\*Количество учреждений, сдавших декларации по земельному налогу до формирования формы отчета №5-МН.

\*\*Уменьшение количества плательщиков, воспользовавшихся льготой, в 2021 году по сравнению с 2020 годом обусловлено сокращением числа муниципальных учреждений в результате их реорганизации (объединения).

*Оценка целесообразности и результативности налоговых расходов по земельному налогу для муниципальных бюджетных и автономных учреждений, получающие из бюджета городского округа Королёв Московской области субсидии на выполнение муниципального задания*

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

Применение данного вида налоговых льгот позволяет снизить бюджетные расходы на финансирование муниципальных бюджетных и автономных учреждений, что способствует высвобождению финансовых ресурсов для достижения целей структурных элементов муниципальных программ и в целом социально-экономической политики по развитию городского округа Королёв.

Результативность налогового расхода определяется его бюджетной эффективностью.

Объем снижения расходов бюджета городского округа Королёв на финансовое обеспечение учреждений - плательщиков земельного налога в результате применения налоговой льготы в 2021 году составила 93 160 тыс. рублей.

Объем выпадающих доходов бюджета городского округа Королёв в результате применения данной налоговой льготы по земельному налогу обеспечило снижение расходов муниципальных учреждений в 2021 году на 93 160 тыс. рублей.

Снижение встречных финансовых потоков в 2021 году равно объему налоговых расходов и составило 93 160 тыс. рублей.

Применение технических налоговых расходов является целесообразным еще и в связи с:

- отсутствием трудозатрат по проведению платежей, сверок с налоговыми органами, отражению операций в бухгалтерском учете и т.п.;
- улучшение показателей бюджетного учета ввиду отсутствия задолженности, пеней, штрафов по уплате налога.

Кроме этого, предоставление льготы способствует повышению уровня достижения результатов деятельности органов местного самоуправления в решении вопросов местного значения.

*Вывод: поскольку налоговый расход (налоговая льгота) востребован, при его предоставлении достигается ожидаемый результат, определенный в качестве индикаторов к основным мероприятиям муниципальных программ, способствует устранению встречных финансовых потоков средств бюджета городского округа Королёв, его действие в 2021 году признано целесообразным и эффективным.*

*В связи с оптимизацией финансовых потоков бюджета в очередном финансовом году и плановом периоде льготу предлагается сохранить.*

## **II. Оценка эффективности применения социальных налоговых расходов городского округа Королёв**

Предоставление дополнительных льгот по земельному налогу гражданам, относящимся к социально незащищённым группам населения, регламентируется решением Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 19.11.2014 №41/7 «О земельном налоге» (с изменениями и дополнениями).

В 2021 году льготы были установлены для 15 льготных категорий, имевших право на полное или частичное освобождение от уплаты земельного налога.

Полностью освобождены от уплаты земельного налога 9 категорий налогоплательщиков:

- Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, полные кавалеры ордена Славы, Трудовой Славы и "За службу Родине в Вооруженных Силах СССР";

- Летчики-космонавты Советского Союза, Российской Федерации, постоянно проживающие в городе Королеве Московской области;

- Граждане, имеющие звание "Почетный гражданин города Королева Московской области";

- Дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, состоящие на учете в Управлении опеки и попечительства Министерства образования Московской области по городу Королеву;

- Ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны, ветераны и инвалиды боевых действий;

- Бывшие несовершеннолетние узники концлагерей, гетто, других мест принудительного содержания, созданных фашистами и их союзниками в период Второй мировой войны;

- Инвалиды, имеющие I группу инвалидности, инвалиды II группы инвалидности, установленной до 1 января 2004 года, а также инвалиды с детства, проживающие и зарегистрированные в городе Королеве Московской области;

- Члены семей военнослужащих, потерявших кормильца при исполнении служебных обязанностей;

- Вдовы (вдовцы) погибших (умерших) инвалидов (участников) Великой Отечественной войны, не вступившие в новый брак.

Льгота в виде уменьшения на 50 процентов суммы земельного налога предоставлена следующим категориям налогоплательщиков:

- Физическим лицам, имеющим право на получение социальной поддержки в соответствии с Законами Российской Федерации "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС", "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», «О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне", проживающим и зарегистрированным в городе Королеве Московской области;

- Физическим лицам, принимавшим в составе подразделений особого риска непосредственное участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах, проживающим и зарегистрированным в городе Королеве Московской области;

- Физическим лицам, получившим и перенесшим лучевую болезнь или ставшим инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику, проживающим и зарегистрированным в городе Королеве Московской области;

- Многодетным семьям, зарегистрированным в Королевском управлении социальной защиты населения Министерства социальной защиты населения Московской области, со среднедушевым доходом, не превышающим прожиточного минимума, установленного в Московской области, проживающим и зарегистрированным в городе Королеве Московской области.

- Одиноким неработающим пенсионерам, постоянно проживающим и зарегистрированным по месту жительства в жилых помещениях, расположенных на земельных участках городского округа, предназначенных для индивидуального жилищного строительства.

Льгота в виде уменьшения на 25 процентов суммы земельного налога предоставлена физическим лицам, имеющим удостоверение "Ветеран труда" в соответствии со статьей 7 Федерального закона от 12.01.1995 N 5-ФЗ "О ветеранах", проживающим и зарегистрированным в городе Королеве Московской области.

Дополнительные льготы гражданам по налогу на имущество физических лиц предоставляются в соответствии с решением Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 19.11.2014 №41/7 «О налоге на имущество физических лиц». Полностью освобождены от уплаты данного налога следующие категории налогоплательщиков:

- дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей за находящиеся в их собственности жилые помещения;

- граждане в случаях, если строения, помещения и сооружения, принадлежащие им на праве собственности, относятся к категории ветхого и аварийного жилищного фонда.

Предоставленные налоговые льготы по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц относятся к социальным налоговым расходам.

Предоставление данного вида льгот носит заявительный характер.

Информация о социальных налоговых расходах за 2019-2021 годы представлена в таблице 3.

Таблица 3

№ п/п	Наименование льготной категории	Количество плательщиков, которые воспользовались льготой, чел.			Темп роста (снижения) 2021 года к 2020 году, %	Сумма выпадающих доходов бюджета городского округа Королёв, тыс. руб.			Темп роста (снижения) 2021 года к 2020 году, %
		Факт				Факт			
		2019 год	2020 год	2021 год		2019 год	2020 год	2021 год	
1	2	3	4		5	6		7	
1	Объем налоговых расходов в результате освобождения от налогообложения социально незащищенных групп населения всего, в т.ч.	649	403	394	97,8	1 601	1 061	1 074	101,2

По земельному налогу									
1.1.		462	198	200	101,0	1 517	952	960	100,8
1.1.1	Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, полные кавалеры ордена Славы, Трудовой Славы и "За службу Родине в Вооруженных Силах СССР"	1	1	1	100,0	15	15	15	100,0
1.1.2	Граждане, имеющие звание "Почетный гражданин города Королева Московской области"	1	1	1	100,0	8	7	7	100,0
1.1.3.	Дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей	1	1	2	200,0	6	6	9	150,0
1.1.4.	Ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны, ветераны и инвалиды боевых действий	41	37	32	86,5	243	235	215	91,5
1.1.5.	Бывшие несовершеннолетние узники концлагерей, гетто, других мест принудительного содержания, созданных фашистами и их союзниками в период Второй мировой войны	1	1	1	100,0	7	7	7	100,0
1.1.6.	Инвалиды, имеющие I группу инвалидности, инвалиды II группы инвалидности, установленной до 1 января 2004 года, а также инвалиды с детства	92	87	81	93,1	897	358	349	97,5
1.1.7.	Члены семей военнослужащих, потерявших кормильца при исполнении служебных обязанностей	1	1	1	100,0	3	3	3	100,0
1.1.8.	Вдовы (вдовцы) погибших (умерших) инвалидов (участников) Великой Отечественной войны, не вступившие в новый брак	4	4	2	50,0	23	20	15	75,0
1.1.9.	Физические лица, имеющие 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	5	4	4	100,0	17	13	13	100,0



	Российской Федерации от 18.06.1992 N 3061-1), в соответствии с Федеральным законом от 26.11.1998 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 10.01.2002 N 2-ФЗ "О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне"								
1.1.10.	Члены многодетных семей, зарегистрированные в Королевском управлении социальной защиты населения Министерства социальной защиты населения Московской области, со среднедушевым доходом, не превышающим прожиточного минимума, установленного в Московской области	0	1	6	Выше 100	0	5	4	80,0
1.1.11	Пенсионеры неработающие, одиноко проживающие и зарегистрированные по месту жительства в жилых помещениях, расположенных на земельных участках города Королева Московской области, предназначенных для индивидуального жилищного строительства	22	0	0	-	45	0	0	-

1.1.12	Физические лица, имеющие удостоверение "Ветеран труда" в соответствии со статьей 7 Федерального закона от 12.01.1995 N 5-ФЗ "О ветеранах"	293	241	224	92,5	253	284	274	96,5
<b>По налогу на имущество физических лиц</b>									
1.2		191	205	194	94,6	94	109	114	104,6
1.2.1	Дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, за находящиеся в их собственности жилые помещения	3	32	32	100,0	3	20	24	120,0
1.2.2	Граждане в случаях, если строения, помещения и сооружения, принадлежащие им на праве собственности, относятся к категории ветхого и (или) аварийного жилищного фонда	184	173	160	92,5	81	89	87	97,6

*2.1 Оценка эффективности налоговых расходов по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц в отношении лиц, относящихся к социально незащищенным группам населения.*

Целью налогового расхода является социальная поддержка населения.

Данные налоговые расходы в целом способствуют социальной поддержке населения, направлены на поддержку социально незащищенных групп населения, решение социальных задач по повышению уровня и качества жизни отдельных категорий граждан, что соответствует достижению целей муниципальной программы городского округа Королёв «Социальная защита населения».

Востребованность плательщиками предоставленных налоговых льгот характеризуется соотношением численности плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, и общей численности плательщиков, потенциально имеющих право на получение данной льготы.

Оценка востребованности плательщиками предоставленных налоговых льгот представлена в таблице 4.

Таблица 4

Показатель	Факт		Оценка			
	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
<b>Земельный налог</b>						
Численность плательщиков, воспользовавшихся правом на льготу, чел.	198	200	202	204	206	208
Количество плательщиков, потенциально имеющих право на получение данной льготы, чел.	8 589	8 850	8 850	8 850	8 850	8 850

Востребованность, %	2,3	2,3	2,3	2,3	2,3	2,3
<b>Налог на имущество физических лиц</b>						
Численность плательщиков, воспользовавшихся правом на льготу, чел.	205	194	200	200	200	200
Количество плательщиков, потенциально имеющих право на получение данной льготы, чел.	101 819	105 911	105 911	105 911	105 911	105 911
Востребованность, %	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2

В отчетном году 2021 году, как по земельному налогу, так и по налогу на имущество физических лиц показатель востребованности не изменился и остался на уровне 2020 года.

Общая сумма социальных налоговых расходов в результате предоставления льгот за 2021 год составила 1 074 тыс. руб., или на 1,2% больше чем в 2020 году (1 061 тыс. руб.). Налоговыми льготами воспользовались в 2021 году 394 человека, что на 9 человек меньше чем в 2020 году (увеличилось количество граждан, воспользовавшихся льготами по федеральному законодательству).

Социальные льготы вводятся с целью снятия социальной напряженности и, как результат, для улучшения благосостояния категорий налогоплательщиков, имеющих право на льготы.

Критерием результативности налогового расхода, в соответствии с целями подпрограммы 1 «Социальная поддержка граждан» муниципальной программы городского округа Королёв «Социальная защита населения» является снижение налогового бремени населения, поддержка уровня материальной обеспеченности и социальной защищенности малообеспеченных граждан, рост уровня и качества жизни граждан, путем повышения уровня доходов социально незащищенных групп населения.

В результате применения налоговых льгот по имущественным налогам одним физическим лицом, относящимся к категории социально незащищенного населения, в среднем получен дополнительный доход:

- в 2021 году 1 074 тыс. руб. ÷ 394 чел. = 2,73 тыс. руб. на человека;

- в 2020 году 1 061 тыс. руб. ÷ 403 чел. = 2,63 тыс. руб. на человека;

- в 2019 году 1 601 тыс. руб. ÷ 649 чел. = 2,47 тыс. руб. на человека,

т.е. действие налогового расхода способствует достижению установленных целей, что свидетельствует о его целесообразности.

Оценка вклада налогового расхода в изменение показателя достижения целей подпрограммы 1 «Социальная поддержка граждан» муниципальной программы городского округа Королёв «Социальная защита населения» (УБ) равна:

$$УБ = N_l - N_{баз} = 1 - 1 = 0$$

где:

1) значение показателя « $N_l$ » с учетом применения льготы:

$$N_l = \frac{2,73}{2,73} = 1$$

2) значение показателя «N баз» без учета применения льготы:

$$N \text{ баз} = \frac{2,73}{2,73} = 1$$

Оценка вклада налоговой льготы в изменение значения показателя достижения целей муниципальной программы равна 0 и не принимает отрицательных значений.

Налоговые льготы по имущественным налогам, предоставленные в виде полного или частичного освобождения от уплаты налога отдельным категориям налогоплательщиков, относящимся к социально незащищенным группам населения, не носят экономического характера и не оказывают отрицательного влияния на показатели достижения целей подпрограммы 1 «Социальная поддержка граждан» муниципальной программы городского округа Королёв «Социальная защита населения», 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 подпрограммы 1 «Социальная поддержка граждан» муниципальной программы «Социальная защита населения».

В связи с тем, что при предоставлении налоговых льгот по имущественным налогам социально незащищенным группам населения городского округа Королёв альтернативные механизмы достижения целей отсутствуют, бюджетная эффективность налогового расхода ( $V_j$ ) рассчитывается по формуле:

$$V_j = \frac{N_j}{N_j} = \frac{1074}{1074} = 1$$

Показатель эффективности  $V_j$  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 городского округа Королёв по повышению уровня и качества жизни отдельных категорий граждан (путем поддержки уровня материальной обеспеченности и социальной защищенности малообеспеченных граждан), является востребованным, целесообразным, не оказывает отрицательного влияния на экономическое развитие городского округа Королёв, имеет положительную бюджетную эффективность, его действие в 2021 году признано эффективным.*

*В очередном финансовом году и плановом периоде льготы предлагается сохранить.*