

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по оценке эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ за счёт средств местного бюджета, в том числе ветеранам и инвалидам Великой Отечественной войны за 2021

год

Заключение Контрольно-счетной палаты города Эссентуки по оценке эффективности налоговых льгот, предоставленных за счёт средств бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки (далее - местного бюджета), подготовлено в на основании пункта 2.8 Плана работы Контрольно-счётной палаты города Эссентуки на 2022 год, пункта 6 части 2 статьи 9 Федерального Закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации муниципальных образований», в соответствии с пунктом 6 части 1 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате города Эссентуки, утвержденного решением Думы города Эссентуки от 24.11.2021 № 113 и согласно распоряжению председателя Контрольно-счетной палаты от 02.11.2022 № 35.

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено председателем Контрольно-счетной палаты города Эссентуки Левиной Г.Н. на основании нормативно-правовых актов:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации;
2. Решение Совета города Эссентуки от 10.11.2010 № 14 «Об установлении и введении земельного налога на территории муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки» (с изменениями).

Целью проведения экспертно-аналитического мероприятия является оценка эффективности предоставления налоговых льгот, в том числе ветеранам и инвалидам Великой Отечественной войны, за счёт средств местного бюджета, сокращение потерь бюджета муниципального образования, связанных с предоставлением налоговых льгот по местным налогам, оптимизация системы налоговых льгот.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2021 год по муниципальному образованию город-курорт Эссентуки по форме № 5-МН, утвержденной приказом ФНС России от 12.10.2022 № ЕД-7-1/893 (далее – Отчет по ф. № 5-МН), размещенный на официальном Интернет- сайте ФНС России.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: выпадающие суммы доходов местного бюджета в 2021 году, вследствие предоставления налоговых льгот, в том числе ветеранам и инвалидам Великой Отечественной войны, по данным Отчета по ф. № 5-МН.

Проверяемый период: 2021 год.

Под налоговой льготой признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог, либо уплачивать его в меньшем размере (статья 56 Налогового кодекса Российской Федерации).

Оценка эффективности налоговых льгот предусматривает определение бюджетной и социальной эффективности их применения в отношении тех или иных видов местных налогов с учетом особенностей отдельных категорий налогоплательщиков.

Под потерями бюджета города Ессентуки, обусловленными предоставлением налоговых льгот, понимаются суммы недополученных доходов местного бюджета в результате предоставления налоговых льгот по местным налогам.

Под эффектом от предоставления налоговых льгот понимаются финансово-экономические и социальные последствия предоставления налоговых льгот, действующих на территории города Ессентуки.

В качестве эффекта от предоставления налоговых льгот, используемого при расчете бюджетной эффективности, рассматривается:

- прирост налоговых поступлений в бюджет города, связанный с предоставлением налоговой льготы;
- экономия средств бюджета города Ессентуки.

В качестве эффекта от предоставления налоговых льгот, используемого при расчете социальной эффективности, рассматривается:

- повышение уровня жизни населения города Ессентуки в результате введения налоговых льгот;
- увеличение денежных средств, расходуемых отдельными категориями налогоплательщиков на социально значимые для города цели, в связи с предоставлением налоговых льгот.

1. Оценка эффективности предоставления налоговых льгот

Согласно статье 15 Налогового кодекса Российской Федерации, пункта 1 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджеты городских округов зачисляются налоговые доходы от следующих местных налогов, устанавливаемых представительными органами городских округов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах:

- земельного налога - по нормативу 100 процентов,
- налога на имущество физических лиц - по нормативу 100 процентов.

В соответствии с пунктом 3 статьи 56 Налогового кодекса Российской Федерации льготы по местным налогам устанавливаются и отменяются Налоговым Кодексом и (или) нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах.

Земельный налог устанавливается главой 31 «Земельный налог» Налогового кодекса Российской Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований, что следует из статьи 387 Налогового кодекса Российской Федерации. Также, в соответствии с частью 2 статьи 387 Налогового кодекса Российской Федерации, устанавливая налог, представительные органы муниципальных образований определяют налоговые ставки в пределах, установленных главой 31 Налогового кодекса Российской Федерации, порядок и сроки уплаты налога, а также могут устанавливать налоговые льготы, основания и порядок их применения, включая установление величины налогового вычета для отдельных категорий налогоплательщиков.

Налогоплательщиками земельного налога, согласно статьи 388 Налогового кодекса Российской Федерации, признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 Налогового кодекса Российской Федерации, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

Правом пожизненного наследуемого владения могут обладать только граждане, на что указывает пункт 1 статьи 266 Гражданского кодекса Российской Федерации.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

1. Льготы по земельному налогу по организациям

Согласно данным раздела 1 «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по земельному налогу по организациям»:

Показатель	Единица измерения	Значение показателя
Общее количество налогоплательщиков	Ед.	243
- из них применяющих налоговые льготы, в том числе:	Ед.	5
<i>в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования</i>	Ед.	1
<i>в отношении принадлежащих религиозным организациям земельных участков, на которых расположены здания, строения и сооружения религиозного и благотворительного назначения</i>	Ед.	4
Сумма налога, подлежащая уплате бюджет	тыс. руб.	87 875,00
Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогам в соответствии со ст.395 НК РФ (льгота по земельным участкам, принадлежащим религиозным организациям)	тыс. руб.	147,00

Таким образом, сумма земельного налога по организациям, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением религиозным организациям льготы по

земельному налогу, составила 147,00 тыс. руб., что составляет 0,17% от общей суммы налога, подлежащей уплате в бюджет.

2. Льготы по земельному налогу по физическим лицам

Согласно данным раздела 2 «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по земельному налогу по физическим лицам»:

Показатель	Единица измерения	Значение показателя
Общее количество налогоплательщиков	Ед.	17 996
- из них предоставлены налоговые льготы, в том числе:	Ед.	8 985
<i>налоговая база уменьшается на величину кадастровой стоимости 600 квадратных метров площади земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении налогоплательщиков, относящихся к льготным категориям (в соответствии с п.5 ст.391 НК РФ)</i>	Ед.	8980
<i>льготы, установленные в соответствии с п.2 ст.387 НК РФ нормативным правовым актом представительного органа муниципального образования (льгота ветеранам и инвалидам Великой Отечественной войны)</i>	Ед.	6
Сумма налога, подлежащая уплате бюджет	тыс. руб.	51 469,00
Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогу, в том числе:	тыс. руб.	25 013,00
- льготы, предоставленные в соответствии с п.5 ст.391 НК РФ	тыс. руб.	25 003,00
- льготы, установленные в соответствии с п.2 ст.387 НК РФ	тыс. руб.	10,00

Согласно подпункту 2 пункта 7 решения Совета города Эссентуки от 10.11.2010 № 14 «Об установлении и введении земельного налога на территории муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки», в соответствии с п.2 ст.387 Налогового кодекса РФ в дополнение к федеральным льготам, на территории муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки освобождены от налогообложения земельным налогом ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны.

По данным раздела 2 «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по земельному налогу по физическим лицам», не поступившая в бюджет общая сумма земельного налога вследствие предоставления льгот физическим лицам, составила 25 013,00 тыс. руб., или 48,60% от суммы налога, подлежащей уплате в местный бюджет за 2021 год, из них льгота по налогу для ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны составила 10 тыс. рублей, или 0,02% от суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по городу–курорту Эссентуки.

3. Льготы по налогу на имущество физических лиц

Согласно данным раздела 3 «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество физических лиц»:

Показатель	Единица измерения	Значение показателя
Общее количество налогоплательщиков, из них:	Ед.	55 671
- предоставлены налоговые льготы, в том числе:	Ед.	13 271
- ветеранам и инвалидам Великой Отечественной войны	Ед.	9
Сумма налога, подлежащая уплате бюджет	тыс. руб.	174 977,00
Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогу, в том числе:	тыс. руб.	25 579,00
- по категориям, установленным федеральным законодательством РФ, из них:	тыс. руб.	21 026,00
- ветеранам и инвалидам Великой Отечественной войны	тыс. руб.	11,00
- по категориям, установленным нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления	тыс. руб.	0
- в связи с применением налогоплательщиками специальных налоговых режимов	тыс. руб.	4 553,00

Таким образом, общая сумма налога на имущество физических лиц, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогу, составила 25 579,00 тыс. руб., что составляет 14,62% от общей суммы налога, подлежащей уплате в бюджет.

Сумма налога на имущество физических лиц, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением ветеранам и инвалидам Великой Отечественной войны льгот по налогу, составила 11,00 тыс. руб., что составляет 0,006% от общей суммы налога, подлежащей уплате в бюджет.

Выводы

Оценкой эффективности предоставления налоговых льгот, в том числе ветеранам и инвалидам Великой Отечественной войны, за счёт средств местного бюджета, выявлена социальная направленность предоставленных льгот, которая заключается в улучшении качества жизни незащищенных слоев населения.

Общая сумма налогов, подлежащая уплате в местный бюджет, в 2021 году составила 314 321,00 тыс. руб. Сумма налогов, не поступившая в местный бюджет в связи с предоставлением льгот, составила 50 739,00 тыс. руб., или 16,14% от суммы налогов, подлежащих уплате.

Льготы ветеранам и инвалидам Великой Отечественной войны предоставлены в общей сумме 21,00 тыс. руб., что составляет 0,007% от общей суммы налогов, подлежащей уплате в местный бюджет, и 0,02% от общей суммы предоставленных налоговых льгот, и не несут существенной нагрузки на бюджет города Эссентуки.

Предоставленные налоговые льготы оцениваются как социально эффективные.

Председатель
Контрольно-счётной палаты
города Ессентуки

Г.Н.Левина