**Итоговая оценка**

**налоговых расходов Промышленновского муниципального округа**

**за 2020 год**

Оценка налоговых расходов Промышленновского муниципального округа за 2020 год проведена в соответствии с Постановлением администрации Промышленновского муниципального округа № 117-П от 22.01.2020г «Об утверждении Положения о формировании перечня налоговых расходов Промышленновского муниципального округа и оценки эффективности налоговых расходов Промышленновского муниципального округа».

Сведения о выпадающих доходах бюджета муниципального округа в 2020 году приведены на основании данных Управления Федеральной налоговой службы России по Кемеровской области - Кузбассу по состоянию на 1 апреля 2022 года.

В дальнейшем, при получении уточненных данных, суммы выпадающих доходов по отдельным льготам, освобождениям и преференциям по налогам могут быть изменены.

В настоящем отчете стоимостной объем налоговых расходов оценен на основе метода упущенных доходов (оценка потерь доходов бюджета Промышленновского муниципального округа от предоставления льгот).

Результаты оценки ссылаются на нормативные акты Совета народных депутатов Промышленновского муниципального округа, устанавливающие налоговые льготы по налогам Промышленновского муниципального округа в редакциях, действующих на 31.12.2020 года.

Стоимостные и численные характеристики за период 2014 – 2019гг приведены по консолидированному бюджету Промышленновского муниципального района.

**Нормативные характеристики налоговых расходов Промышленновского муниципального округа, в редакциях, действующих на 31.12.2020 года**

Распоряжением администрации Промышленновского муниципального округа от 15.02.2021 №13-р «Об утверждении перечня налоговых расходов Промышленновского муниципального округа на 2020 год» утвержден перечень налоговых расходов на 2020 год.

По **земельному налогу**:

* Решение Совета народных депутатов Промышленновского муниципального округа от 28.05.2020г № 157 «Об установлении и введении в действие на территории Промышленновского муниципального округа земельного налога»

в 2020 году установлены льготы для

- одиноко проживающих пенсионеров по старости (женщин, достигших возраста 55 лет, мужчин, достигших возраста 60 лет);

- ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны;

- семей опекунов (попечителей) в виде освобождения от уплаты налога в отношении земельных участков, предоставленных для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества, индивидуального жилищного строительства.

Налоговые льготы применяются в отношении одного земельного участка по выбору налогоплательщика.

По **налогу на имущество физических лиц**:

* Решение Совета народных депутатов Промышленновского муниципального округа от 28.05.2020г №156 «Об установлении и введении в действие на территории Промышленновского муниципального округа налога на имущество физических лиц»

установлены льготы для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот, которые получают пенсию по потере кормильца в виде освобождения от уплаты налога в размере, подлежащей уплате налогоплательщиком суммы налога в отношении объекта налогообложения, находящегося в собственности налогоплательщика и не используемого налогоплательщиком в предпринимательской деятельности.

Льгота предоставляется в отношении одного объекта налогообложения каждого вида по выбору налогоплательщика, вне зависимости от количества оснований для применения налоговых льгот.

Льготы по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц установлены бессрочно.

По **единому налогу на вмененный доход (ЕНВД)**:

* Решение Совета народных депутатов Промышленновского муниципального округа от 30.04.2020г № 112 «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов Промышленновского муниципального округа от 30.04.2020 № 111 «О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории Промышленновского муниципального округа» (в редакции решения от 18.06.2020 № 180)

установлена пониженная ставка для плательщиков налога - юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, с основным видом деятельности по ОКВЭД: 49.3, 49.4, 51.1, 51.21, 51.21.21, 52.23.1, 55, 56, 79, 82.3, 85.41, 86.90.4, 88.91, 90, 93, 95, 96.01, 96.02, 96.04, 91.02, 91.04.1, 59.14, 86.23, 45.11.2, 45.11.3, 45.19.2, 45.19.3, 45.32, 45.40.2, 45.40.3, 47.19, 47.19.1, 47.19.2, 47.4, 47.5, 47.6, 47.7, 47.82, 47.89, 32.99.8, 60, 47.99.2, 63.12.1, 63.91, 18.11, 58.11, 58.13, 58.14)

Период действия льготы с 01.01.2020 по 31.12.2020г

**Общая характеристика налоговых расходов**

В 2020 году нормативными актами Промышленновского муниципального округа установлено 5 налоговых расходов. По данным МРИ ИФНС №2 ***сумма выпадающих доходов составила 2 782,3 тыс. рублей.***

Удельный вес потерь бюджета Промышленновского муниципального округа в общей сумме налоговых доходов составил 0,86%.

88,2% составляют стимулирующие налоговые расходы, 11,8% - социальные налоговые расходы (таблица 1).

*Таблица №1*

**Объем налоговых льгот в разрезе нормативно-правовых актов Промышленновского муниципального округа**

Тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Решение СНД Промышленновского МО  | Целевая категория налогового расхода | ИТОГО |
| социальные | стимулирующие |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | № 157 от 28.05.2020 | 325,0 | 0,0 | **325,0** |
| 2 | № 156 от 28.05.2020 | 2,3 | 0,0 | **2,3** |
| 3 | № 112 от 30.04.2020 | 0,0 | 2455,0 | **2 455,0** |

Стимулирующие налоговые расходы (88,2% от общего объема налоговых расходов) - это преференции в виде пониженной ставки по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в отношении определенных видов экономической деятельности (согласно перечня к решению), введенные для поддержки бизнеса в период пандемии. В целях поддержки субъектов предпринимательства, для снижения налоговой нагрузки ставка по ЕНВД была снижена до 7,5%.

Целью социальных налоговых расходов (11,8 % или 327,3 тыс. рублей) является поддержка социально незащищенных слоев населения, способствует снижению налогового бремени, повышению уровня и качества жизни граждан, снижению социального неравенства, что соответствует направлениям муниципальной программы «Социальная поддержка населения Промышленновского муниципального округа». Предоставление данного вида льгот носит заявительный характер.

Все налоговые расходы, установленные решениями Совета народных депутатов Промышленновского муниципального округа, признаны эффективными (таблица 2).

*Таблица №2*

**Эффективность налоговых расходов Промышленновского муниципального округа**

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Решение СНД | Эффективные | Неэффективные | Итого |
| 1 | № 157 от 28.05.2020 | 325,0 | 0,0 | **325,0** |
| 2 | № 156 от 28.05.2020 | 2,3 | 0,0 | **2,3** |
| 3 | № 112 от 30.04.2020 | 2 455,0 | 0,0 | **2 455,0** |

 Основным инструментом реализации налоговой политики в 2020г в Промышленновском муниципальном округе стали льготы по единому налогу на вмененный доход (таблица 3) – 88,2% выпадающих доходов.

*Таблица №3*

**Налоговые расходы Промышленновского муниципального округа в разрезе видов налогов**

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Решение СНД | Социальные | Стимулирующие | Итого |
| 1 | Земельный налог | 325,0 | 0,0 | **325,0** |
| 2 | Налог на имущество физических лиц | 2,3 | 0,0 | **2,3** |
| 3 | Единый налог на вмененный доход | 0,0 | 2 455,0 | **2 455,0** |

11,8% выпадающих доходов приходится на муниципальную программу «Социальная поддержка населения Промышленновского муниципального округа», нераспределенные налоговые расходы составляют 88,2% (таблица 4).

*Таблица №4*

**Объем налоговых расходов, освобождений и иных преференций в разрезе программ и нераспределенных расходов**

Тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Муниципальная программа | ИТОГО |
| Земельный налог | Налог на имущество физических лиц | Единый налог на вмененный доход | ИТОГО |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 8 |
| 1 | Социальная поддержка населения Промышленновского муниципального округа | 325,0 | 2,3 | - | **327,3** |
| 2 | Нераспределенные |  - | -  | 2 455,0 | **2 455,0** |
|   | **ИТОГО** | **310,5** | **0,0** | **14,5** | **2 782,3** |

Нераспределенные налоговые расходы – налоговые расходы муниципального округа, цели которых соответствуют целям (структурным элементам) нескольких муниципальных программ муниципального округа.

К таким расходам в 2020г отнесено установление пониженной ставки для налогоплательщиков единого налога на вмененный доход по перечню ОКВЭД, определенном нормативным актом, в отраслях наиболее пострадавших от новой короновирусной инфекции.

Оценка налоговых расходов проведена ответственными исполнителями (координаторами) муниципальных программ Промышленновского муниципального округа, которые выполняют функции куратора налоговых расходов.

Распределение налоговых расходов в разрезе кураторов налоговых расходов приведено в таблице 5.

*Таблица №5*

**Объем налоговых расходов**

**в разрезе кураторов налоговых расходов**

Тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Куратор налогового расхода | Эффективныеналоговыерасходы | Неэффективныеналоговыерасходы |
| 1 | Управление социальной защиты населения администрации Промышленновского муниципального округа | 310,5 | - |
| 2 | Управление образования администрации Промышленновского муниципального округа | 16,8 | - |
| 3 | Финансовое управление Промышленновского округа | 2 455,0 | - |
|  | **ИТОГО** | **2 782,3** | **0** |

Кураторы налоговых расходов определены в отношении следующих налоговых расходов:

- *Управление социальной защиты населения администрации Промышленновского муниципального округа* в отношении налоговых расходов одиноко проживающих пенсионеров по старости (женщин, достигших возраста 55 лет, мужчин, достигших возраста 60 лет) и ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны;

- *Управление образования администрации Промышленновского муниципального округа* в отношении налоговых расходов семей опекунов (попечителей) и детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот, которые получают пенсию по потере кормильца;

- *Финансовое управление* *администрации Промышленновского муниципального округа* в соответствии с п.3.3.3 постановления от 22.01.2020 № 117-П в отношении налоговых расходов по налогоплательщикам в отраслях наиболее пострадавшим от новой короновирусной инфекции.

**Результаты оценки налоговых расходов**

В данном разделе приведены результаты оценки налоговых расходов, подготовленные кураторами налоговых расходов. Результаты оценки налоговых расходов за 2020 год в разрезе отдельных налоговых расходов приведены в Приложении.

**Оценка целесообразности налоговых расходов**

Для оценки целесообразности налоговых расходов Промышленновского муниципального округа проведена оценка соответствия налоговых расходов целям и задачам муниципальных программ или направлениям социально-экономический политики Промышленновского округа (таблица 6).

*Таблица №6*

**Соответствие налоговых расходов Промышленновского муниципального округа целям муниципальных программ или направлениям социально-экономической политики**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Налоговый расход (целевая категория) | Наименование муниципальной программы | Цель муниципальной программы | Соответствует/ не соответствует |
| Освобождение от уплаты земельного налога одиноко проживающих пенсионеров по старости (женщин, достигших возраста 55 лет, мужчин, достигших возраста 60 лет) | Социальная поддержка населения Промышленновского муниципального округа | Усиление социальной поддержки отдельных категорий граждан | Соответствует целям муниципальной программы |
| Освобождение от уплаты земельного налога ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны | Социальная поддержка населения Промышленновского муниципального округа | Усиление социальной поддержки отдельных категорий граждан | Соответствует целям муниципальной программы |
| Освобождение от уплаты земельного налога семей опекунов (попечителей) | Социальная поддержка населения Промышленновского муниципального округа | Усиление социальной поддержки отдельных категорий граждан | Соответствует целям муниципальной программы |
| Освобождение от налога на имущество физических лиц детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот, которые получают пенсию по потере кормильца | Социальная поддержка населения Промышленновского муниципального округа | Усиление социальной поддержки отдельных категорий граждан, нуждающихся в особом участии государства и общества | Соответствует целям муниципальной программы |
| Пониженная ставка для налогоплательщиков единого налога на вмененный доход в отраслях наиболее пострадавших от новой короновирусной инфекции | Нераспределенные  | Уменьшение затрат субъектов малого и среднего предпринимательства;Повышение инвестиционной привлекательности Промышленновского муниципального округа;Содействие субъектам инвестиционной и производственной деятельности Промышленновского муниципального округа в разработке и освоении выпуска новых видов продукции;Оказание помощи одаренной молодежи округа в ее профессиональном самоопределении и продвижении | Соответствует целям нескольких муниципальных программ  |

Одним из элементов оценки целесообразности налоговых расходов является оценка востребованности предоставленных налоговых льгот. Показатели востребованности льгот представлены в таблице 7.

*Таблица №7*

**Востребованность налоговых расходов**

**Промышленновского муниципального округа**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2015г | 2016г | 2017г | 2018г | 2019г | 2020г | Востребован-ность НР |
| **Земельный налог** |
| одиноко проживающие пенсионеры по старости (женщины, достигшие возраста 55 лет, мужчины, достигшие возраста 60 лет) | 1121 | 1115 | 1040 | 974 | 515 | 877 | 0,1841 |
| семьи опекунов (попечителей) | 42 | 52 | 45 | 46 | 45 | 36 | 0,1565 |
| ветераны и инвалиды ВОВ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Налог на имущество физических лиц** |
| дети - сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, а также лица из числа детей-сирот, которые получают пенсию по потере кормильца | 22 | 21 | 23 | 23 | 23 | 18 | 0,1607 |
| **Единый налог на вмененный доход** |
| Налогоплательщики ЕНВД (по перечню ОКВЭД, устано-вленном НПА округа) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 153 | 0 |

Показатель востребованности отражает соотношение числа плательщиков, которые воспользовались правом на льготы к общей численности плательщиков за 5-ти летний период, предшествующий году, за который проводится оценка.

Самая востребованная льгота, по-прежнему, по земельному налогу для одиноко проживающих пенсионеров по старости. Рост численности получателей льготы обусловлен результатом работы (сверка) налоговой инспекции по предоставлению налогоплательщикам льготы в отношении физических лиц, имеющих статус – «одиноко проживающий пенсионер» по спискам Администрации Промышленновского муниципального округа.

Нулевой показатель востребованности налоговых расходов по единому налогу на вмененный доход объясняется ограниченным периодом действия данной льготы (только на 2020 год) в виду ухудшения социально-экономического положения в результате локдауна в связи с Covid19.

Льгота для ветеранов и инвалидов ВОВ не пользуется спросом, т.к. земельных участков в собственности они не имеют (соответственно нет объектов налогообложения), и остается невостребованной более 5 лет, дальнейшая оценка результативности данной льготы не проводилась.

Все налоговые расходы признаны целесообразными, т.к. соответствуют целям муниципальных программ и направлениям социально-экономической политики Промышленновского муниципального округа.

**Оценка результативности налоговых расходов**

**Социальные налоговые расходы**

В таблице 8 приведен объем социальных налоговых расходов в разрезе налогов и их эффективности.

*Таблица №8*

**Объем социальных налоговых расходов**

Тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Нормативный правовой акт | Налоговые расходы | Общий итог |
| эффективные | неэффективные |
| Решение СНД Промышленновского МО от 28.05.2020 № 157 «Об установлении и введении в действие на территории Промышленновского муниципального округа земельного налога» | 325,0 | 0,0 | **325,0** |
| Решение СНД Промышленновского МО от 28.05.2020 № 156 «Об установлении и введении в действие на территории Промышленновского муниципального округа налога на имущество физических лиц» | 2,3 | 0,0 | **2,3** |
| **Общий итог** | **327,3** | **0,0** | **327,3** |

99,3 % от общего объема социальных налоговых расходов составляют расходы по освобождению от уплаты земельного налога таких категорий населения как одинокие пенсионеры и семьи опекунов (попечителей).

Одним из критериев результативности налоговых расходов, направленных на снижение налогового бремени населения и рост уровня и качества жизни граждан, является показатель повышения уровня доходов социально незащищенных категорий населения муниципального образования (таблица 9).

*Таблица №9*

**Оценка социальной эффективности налоговых расходов**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Объем налогового расхода, тыс. руб. | Численность получателей, чел. | Дополнительно полученный доход на 1 получателя, руб. |
|  | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 |
| ***Земельный налог:*** |
| Одиноко проживающие пенсионеры по старости | 310,5 | 192,7 | 877 | 515 | 354,05 | 374,18 |
| Семьи опекунов (попечителей) | 14,5 | 16,5 | 36 | 45 | 402,77 | 366,67 |
| ***Налог на имущество физических лиц*** |
| Дети - сироты | 2,3 | 2,6 | 18 | 23 | 127,77 | 113,04 |

Все социальные налоговые расходы признаны эффективными и результативными, поскольку отвечают общественным интересам и направлены на повышение уровня и качества жизни граждан дополнительными мерами социальной поддержки, а также на решение социальных задач экономической политики Промышленновского муниципального округа.

Альтернативные механизмы достижения целей муниципальной программы в отношении социальных налоговых расходов, по мнению кураторов налоговых расходов, отсутствуют.

Данные льготы востребованы и не требуют отмены.

**Стимулирующие налоговые расходы**

В таблице 10 приведен объем стимулирующих налоговых расходов в разрезе их эффективности.

*Таблица №10*

**Объем стимулирующих налоговых расходов**

Тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Нормативный правовой акт | Налоговые расходы | Общий итог |
| эффективные | неэффективные |
| Решение СНД Промышленновского МО от 30.04.2020г № 112 «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов Промышленновского муниципального округа от 30.04.2020 № 111 «О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории Промышленновского муниципального округа» (в редакции решения от 18.06.2020 № 180) | 2 455,0 | - | 2 455,0 |

В состав стимулирующих налоговых расходов вошли налоговые расходы:

**-** пониженная ставка (7,5%) по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности по ОКВЭД:

* 49.3, 49.4, 51.1, 51.21, 51.21.21, 52.23.1, 55, 56, 79, 82.3, 85.41, 86.90.4, 88.91, 90, 93, 95, 96.01, 96.02, 96.04, 91.02, 91.04.1, 59.14, 86.23, 45.11.2, 45.11.3, 45.19.2, 45.19.3, 45.32, 45.40.2, 45.40.3, 47.19, 47.19.1, 47.19.2, 47.4, 47.5, 47.6, 47.7, 47.82, 47.89, 32.99.8, 60, 47.99.2, 63.12.1, 63.91, 18.11, 58.11, 58.13, 58.14

Стимулирующие налоговые расходы признаны эффективными, поскольку основной целью при введении данных налоговых расходов было снижение налоговой нагрузки на налогоплательщиков и сохранение бизнеса в период локдауна.

Отрицательного влияния на экономическое развитие Промышленновского округа введение данных налоговых расходов не оказало, т.к. при первоначальных плановых назначениях на 2020г по единому налогу на вмененный доход в размере 8,0 млн. рублей, поступления в бюджет по налогу составили 8,8 млн. рублей, что выше плановых назначений.

Налоговые расходы в виде пониженной ставки по ЕНВД для отдельных видов деятельности были востребованы, целесообразны и не оказали отрицательного влияния на экономику округа. Ожидаемый результат в виде сохранения бизнеса и поддержки предпринимателей в период пандемии достигнут. Кроме того, данные налоговые расходы не требуют сохранения в виду отмены налога с 1 января 2021г.

**Предложения по сохранению (отмене, изменению) налоговых расходов Промышленновского муниципального округа**

1. Сохранить имеющиеся льготы по земельному налогу для одиноких пенсионеров по старости (женщин, достигших возраста 55 лет, мужчин, достигших возраста 60 лет) и для семей опекунов (попечителей).

2. Сохранить льготы по налогу на имущество физических лиц для детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей – сирот, которые получают пенсию по потере кормильца.

3. Ввиду отсутствия спроса рассмотреть вопрос по отмене льготы по земельному налогу для ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны либо замены на иную категорию лиц.

Начальник финансового управления

администрации Промышленновского

муниципального округа И.А. Овсянникова