ПРИЛОЖЕНИЕ

УТВЕРЖДЕН

к постановлению администрации

Журавского сельского поселения

Кореновского района

от 06.08.2024 № 63

Аналитическая записка оценки эффективности налоговых льгот

(налоговых расходов) Журавского сельского поселения за 2023 год

Аналитическая записка

оценки эффективности налоговых льгот (налоговых расходов)

Журавского сельского поселения за 2023 год

Оценка эффективности налоговых расходов за 2023 год проведена в соответствии с общими положениями постановления Правительства Российской Федерации от 22.06.2019 года № 796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», постановления администрации «Об утверждении порядка формирования перечня налоговых расходов и проведения оценки налоговых расходов Журавского сельского поселения Кореновского района» от 01.10.2020 года № 100 и методикой оценки эффективности налоговых расходов, утвержденной постановлением администрации Журавского сельского поселения от 28 июня 2021 года № 91 «Об утверждении Методики оценки эффективности налоговых расходов Журавского сельского поселения Кореновского района».

В соответствии с порядком сформирован перечень налоговых расходов (приложение 1) и перечень показателей для проведения оценки налоговых расходов (приложение 2) Журавского сельского поселения, действовавших в 2023 году.

Оценка эффективности налоговых расходов проводилась в целях минимизации риска предоставления неэффективных налоговых расходов.

Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета Журавского сельского поселения в 2023 году составил 16189,4 тыс. рублей, из них:

- налог на имущество физических лиц – 1269,28 тыс. рублей;

- земельный налог – 4980,85 тыс. рублей, в том числе земельный налог организаций – 3598,06 тыс. рублей, земельный налог физических лиц – 1382,79 тыс. рублей.

Для проведения оценки эффективности налоговых расходов использовались данные Межрайонной ИФНС России № 14 по Краснодарскому краю (форма 5-МН) «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2023 год.

Объем налоговых расходов за 2023 год по данным отчета составил 14,0 тыс. рублей (в 2022 году – 15,0 тыс. руб.). Их доля в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета Журавского сельского поселения в отчетном году составила 0,1%. Освобождаются от уплаты земельного налога органы местного самоуправления, муниципальные бюджетные учреждения Журавского сельского поселения Кореновского района - в отношении земельных участков, используемых ими для непосредственного выполнения возложенных на них функций и осуществления уставной деятельности.

Структура налоговых расходов за период 2022-2023 годов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2022 год | | 2023 год | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Предоставленные налоговые льготы решением Совета Журавского сельского поселения от 26.11.2018 года № 240 «Об установлении земельного налога» | 15,0 | 100 | 14,0 | 100 |
| В том числе: |  |  |  |  |
| Технические налоговые расходы | 15,0 | 100 | 14,0 | 100 |
| Социальные налоговые расходы (имеющие социальную направленность) | 0 | 0 | 2,0 | 100 |
|  |  |  |  |  |

Весь объем налоговых расходов в 2022-2023 году приходится на технические налоговые расходы, удельный вес данных расходов в общем объеме налоговых расходов составил (100%). Льготы предоставлены органам местного самоуправления, муниципальным бюджетным учреждения Журавского сельского поселения Кореновского района, в отношении земельных участков, используемых ими для непосредственного выполнения возложенных на них функций и осуществления уставной деятельности в виде освобождения от налогообложения в полном объеме.

Социальные налоговые расходы в поселении в 2022-2023 годах по данным Межрайонной ИФНС России № 14 по Краснодарскому краю (форма 5-МН) «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам». В 2023 году правом воспользовались 7 человек на сумму 2,0 тыс. руб.

Оценка эффективности предоставленных налоговых расходов (льгот) Журавского сельского поселения

В соответствии с пунктами 4 и 5 Решения Совета Журавского сельского поселения от 26.11.2018 года № 240 освобождаются от уплаты земельного налога:

- органы местного самоуправления, муниципальные бюджетные учреждения Журавского сельского поселения Кореновского района - в отношении земельных участков, используемых ими для непосредственного выполнения возложенных на них функций и осуществления уставной деятельности;

- участники и инвалиды ВОВ, многодетные семьи, имеющие 3 и более несовершеннолетних детей в отношении одного земельного участка, не используемого для ведения предпринимательской деятельности.

В соответствии с решением Совета Журавского сельского поселения Кореновского района от 21.11.2019 года №15 «О внесении изменений в решение Совета Журавского сельского поселения Кореновского района от 27 ноября 2017 года № 190 «О налоге на имущество физических лиц (с изменениями от 26.11.2018 года № 241)», установлена пониженная ставка для физических лиц по объектам налогообложения, включенным в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2.

Уменьшена налоговая ставка следующим категориям налогоплательщиков:

- объекты налогообложения, включенные в перечень, определяемый в соответствии с [п. 7 ст. 378.2](garantF1://10800200.37827) НК РФ, в отношении объектов налогообложения, предусмотренных [абз. 2 п. 10 ст. 378.2](garantF1://10800200.3782102) НК РФ на 0,5 % (установлена ставка 1,5% вместо 2,0 по НК РФ).

Информация о структуре налоговых расходов за период 2019-2023 годов по данным

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Фискальные характеристики налоговых расходов | Значение показателя, тыс. рублей | | | | | Темп роста 2023/2022 году, % |
| 2020 год | 2021год | 2022 год | 2023 год | Прогноз 2024 год |
| 1 | Объем налоговых расходов в результате освобождения от налогообложения | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 14,0 | 14,0 | 100,0 |
| 1.1 | Органы местного самоуправления, муниципальные бюджетные учреждения Журавского сельского поселения Кореновского района, в отношении земельных участков, используемых ими для непосредственного выполнения возложенных на них функций и осуществления уставной деятельности; | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 14,0 | 14,0 | 100,0 |
| 1.2 | Освобождения от уплаты земельного налога: участники и инвалиды ВОВ, многодетные семьи, имеющие 3 и более несовершеннолетних детей | 0 | 0 | 0 | 2 | 2 | 100 |
| 1.3 | Пониженная ставка по налогу на имущество физических лиц по объектам налогообложения, включенным в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2, прочим объектам | 134,0 | 153,0 | 234,0 | 219,0 | 226,0 | 103,2 |

Расчет налоговой льготы по налогу на имущество физических лиц:

Сл = (Сн \* Ссн): Сснп – Сн, где:

Сл- сумма льготы, предоставленная решением Совета Журавского сельского поселения

Снг – сумма налога к уплате по ф 5-МН годовая отчетность ИФНС

Ссн – % ставка налога по Федеральному закону

Сснп - % ставка налога пониженная, согласно решению Совета Журавского сельского поселения

Сн – сумма налога ф 5-МН годовая отчетность ИФНС

2024 год:

225,0= (679,0\*2)/1,5-679,0

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

Целью налогового расхода является создание условий для развития, совершенствования и повышения эффективности деятельности органов местного самоуправления в решении вопросов местного значения в реализации отдельных государственных полномочий и соответствует направлению социально- экономической политики Журавского сельского поселения.

Налоговый расход соответствует цели - исключение встречных финансовых потоков, оптимизация бюджетных расходов путем освобождения от уплаты налога органов местного самоуправления, муниципальных бюджетных учреждений Журавского сельского поселения Кореновского района, финансовое обеспечение которых осуществляется в полном объеме за счет бюджета.

Востребованность налоговой льготы определяется соотношением численности плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, и общей численности плательщиков за периоды 2020-2024 годы:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2020 год | 2021год | 2022 год | 2023 год | Прогноз 2024 год |
| Численность налогоплательщиков организаций, воспользовавшихся льготой, ед. | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| Общее количество налогоплательщиков организаций, ед. | 18 | 19 | 18 | 19 | 19 |
| Востребованность, % | 11,1 | 10,5 | 11,1 | 10,5 | 10,5 |

В отчетном году по сравнению с уровнем 2022 года востребованность предоставленных льгот увеличилась на 0,6 пункта. Данный факт обусловлен увеличение общей численности плательщиков в 2023 году.

Вывод: технические налоговые расходы признаны эффективными и целесообразными, так как ведут к снижению налоговой нагрузки на учреждения, способствуют сокращению расходов бюджета, не требуется дополнительного финансирования и оказывают положительное влияние на социально-экономическое развитие Журавского сельского поселения.

Решением Совета Журавского сельского поселения Кореновского района от 21.11.2019 № 16 «О внесении изменений в решение Совета Журавского сельского поселения Кореновского района от 26.11.2018 № 240 «Об установлении земельного налога» освобождаются от уплаты земельного налога участники и инвалиды Великой Отечественной войны и многодетные семьи, имеющие 3 и более несовершеннолетних детей в отношении одного земельного участка, не используемого для ведения предпринимательской деятельности.

Предоставление налоговых льгот этой категории налогоплательщиков, относится к социальным налоговым расходам.

Целью налогового расхода является поддержка отдельных категорий граждан, направленная на снижение налогового бремени и повышения качества жизни жителей поселения.

Вывод: налоговый расход носит социальный характер, направлен на поддержку социально не защищенных групп населения, является показателем повышения их уровня доходов, отвечает общественным интересам, способствует решению социальных задач Журавского сельского поселения по повышению уровня и качества жизни отдельных категорий граждан, не оказывает отрицательного влияния на экономическое развитие поселения, но в отчетном периоде является невостребованным. В тоже время считаем целесообразным сохранение льготы для данной категории граждан.

Оценка целесообразности налоговых расходов по   
налогу на имущество физических лиц.

Востребованность плательщиками предоставленного налогового расхода характеризуется соотношением численности плательщиков, воспользовавшихся правом на применение налоговых расходов, и численности плательщиков, обладающих потенциальным правом на применение льготы, или общей численности плательщиков, за 5-летний период.

Доля плательщиков, воспользовавшихся налоговым расходом, в общем объеме плательщиков (Днп, %) определяется по следующей формуле:

Днп = (Клi-4 + Клi-3 + Клi-2 + Клi-1 + Клi-4) ) / (Кi-4 + Кi-3 + Кi-2 + Кi-1 + Кi) \* 100%, где:

Кл – количество плательщиков, воспользовавшихся налоговым расходом;

К – общее количество налогоплательщиков;

i – Отчетный год.

Налоговый расход считается востребованным, если Днп>0.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
| Кл | 134 | 153,0 | 234,0 | 219,0 | 226,0 |
| К | 16 | 18 | 23 | 21 | 21 |

Днп = (134,0+153,0+234,0+219,0+226,0) / (16 + 18 + 23 +21+21) \*100% = 975,75> 0 налоговый расход востребован.

Налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц являются стимулирующими и установлены в целях стимулирования экономической деятельности предпринимателей - физических лиц.

Глава Журавского

сельского поселения

Кореновского района Г.Н. Андреева

|  |  |
| --- | --- |
|  | ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 к Аналитической записке оценки эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) Журавского сельского поселения  за 2023 год |

Перечень налоговых расходов Журавского сельского поселения Кореновского района

на 2023 год.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование налогов, по которым предусматриваются налоговые льготы, освобождения и иные преференции | Муниципальные правовые акты, их структурные единицы, которыми предусматриваются налоговые льготы, освобождения и иные преференции по налогам | Категории плательщиков налогов, для которых предусмотрены налоговые льготы, освобождения и иные преференции | Наименование муниципальных (ведомственных целевых) программ Журавского сельского поселения Кореновского района, наименования нормативных правовых актов, определяющих цели социально-экономической политики Журавского сельского поселения Кореновского района, не относящиеся к муниципальным (ведомственным целевым) программам Журавского сельского поселения Кореновского района, в целях реализации которых предоставляются налоговые льготы, освобождения и иные преференции для плательщиков налогов | Наименование целей социально-экономической политики Журавского сельского поселения Кореновского района, не относящихся к муниципальным (ведомственным целевым) (программам Журавского сельского поселения Кореновского района, для реализации которых предоставляются налоговые льготы, освобождения и иные преференции для плательщиков налогов | Куратор налогового расхода Журавского сельского поселения Кореновского района |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Земельный налог | Решение Совета Журавского сельского поселения Кореновского района от 21.11.2019 № 16 «О внесении изменений в решение Совета Журавского сельского поселения Кореновского района от 26.11.2018 № 240 «Об установлении земельного налога» | Органы местного самоуправления, муниципальные бюджетные учреждения Журавского сельского поселения Кореновского района; участники и инвалиды ВОВ, многодетные семьи, имеющие 3 и более несовершеннолетних детей в отношении одного земельного участка, неиспользуемого для ведения предпринимательской деятельности | Решение Совета Журавского сельского поселения Кореновского района 20.07.2017 №171 «Об утверждении программы «Комплексное развитие социальной инфраструктуры Журавского сельского поселения Кореновского района Краснодарского края на 2017-2030 годы»; Постановление администрации Журавского сельского поселения Кореновского района от 10.11.2022 №157 «Об основных направлениях бюджетной налоговой политики Журавского сельского поселения Кореновского района на 2023 -2025 год» | Социально-экономическое развитие Журавского сельского поселения Кореновского района,  повышение уровня и качества жизни граждан, нуждающихся в социальной поддержке | Финансовый отдел администрации Журавского сельского поселения Кореновского района |
| 2. | Налог на имущество физических лиц | Решение Совета Журавского сельского поселения Кореновского от 21.11.2019 года №15 «О внесении изменений в решение Совета Журавского сельского поселения Кореновского района от 27 ноября 2017 года № 190 «О налоге на имущество физических лиц (с изменениями от 26.11.218 года № 241)» | установлена пониженная ставка для физических лиц по объектам налогообложения, включенным в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2. | Решение Совета Журавского сельского поселения Кореновского района 20.07.2017 №171 «Об утверждении программы «Комплексное развитие социальной инфраструктуры Журавского сельского поселения Кореновского района Краснодарского края на 2017-2030 годы»; Постановление администрации Журавского сельского поселения Кореновского района от 10.11.2022 №157 «Об основных направлениях бюджетной налоговой политики Журавского сельского поселения Кореновского района на 2023-2025 год» | Социально-экономическое развитие Журавского сельского поселения Кореновского района,  повышение уровня и качества жизни граждан, нуждающихся в социальной поддержке | Финансовый отдел администрации Журавского сельского поселения Кореновского района |

|  |  |
| --- | --- |
|  | ПРИЛОЖЕНИЕ № 2  к Аналитической записке оценки эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) Журавского сельского поселения  за 2023 год |

Перечень показателей для проведения оценки налоговых расходов

Журавского сельского поселения Кореновского района

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| №  п/п | Предоставляемая информация | Источник данных |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. Нормативные характеристики налоговых расходов Журавского сельского поселения Кореновского района | | |
| 1. | Муниципальные правовые акты Журавского сельского поселения Кореновского района, их структурные единицы, которыми предусматриваются налоговые льготы, освобождения и иные преференции по налогам | Решение Совета Журавского сельского поселения Кореновского района от 21.11.2019 № 16 «О внесении изменений в решение Совета Журавского сельского поселения Кореновского района от 26.11.2018 № 240 «Об установлении земельного налога»  Решение Совета Журавского сельского поселения Кореновского района от 21.11.2019 года №15 «О внесении изменений в решение Совета Журавского сельского поселения Кореновского района от 27 ноября 2017 года № 190 «О налоге на имущество физических лиц (с изменениями от 26.11.218 года № 241)» |
| 2. | Условия предоставления налоговых льгот, освобождений и иных преференций для плательщиков налогов, установленные нормативными правовыми актами Журавского сельского поселения Кореновского района | - органы местного самоуправления, муниципальные бюджетные учреждения Журавского сельского поселения Кореновского района, осуществляющие уставную деятельность;  - участники и инвалиды ВОВ, многодетные семьи, имеющие 3 и более несовершеннолетних детей, в отношении одного земельного участка, неиспользуемого для ведения предпринимательской деятельности  - физические лица по объектам налогообложения, включенным в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2. |
| 3. | Целевая категория плательщиков налогов, для которых предусмотрены налоговые льготы, освобождения и иные преференции, установленные нормативными правовыми актами Журавского сельского поселения Кореновского района | - органы местного самоуправления, муниципальные бюджетные учреждения Журавского сельского поселения Кореновского района;  - участники и инвалиды ВОВ, многодетные семьи, имеющие 3 и более несовершеннолетних детей  - физические лица по объектам налогообложения, включенным в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2, прочим объектам |
| 4. | Даты вступления в силу положений нормативных правовых актов Журавского сельского поселения Кореновского района, устанавливающих налоговые льготы, освобождения и иные преференции по налогам | 01.01.2019 г |
| 5. | Даты начала действия предоставленного нормативными правовыми актами Журавского сельского поселения Кореновского района  права на налоговые льготы, освобождения и иные преференции по налогам | 01.01.2019 г |
| 6. | Период действия налоговых льгот, освобождений и иных преференций по налогам, предоставленных нормативными правовыми актами Журавского сельского поселения Кореновского района | бессрочно |
| 7. | Дата прекращения действия налоговых льгот, освобождений и иных преференций по налогам, установленная нормативными правовыми актами Журавского сельского поселения Кореновского района | - |
| 2. Целевые характеристики налоговых расходов Журавского сельского поселения Кореновского района | | |
| 8. | Наименование налоговых льгот, освобождений и иных преференций по налогам | освобождение от налогообложения,  пониженная ставка |
| 9. | Целевая категория налогового расхода Журавского сельского поселения Кореновского района | - органы местного самоуправления, муниципальные бюджетные учреждения Журавского сельского поселения Кореновского района (техническая);  - участники и инвалиды ВОВ, многодетные семьи, имеющие 3 и более несовершеннолетних детей (социальная)  - физические лица по объектам налогообложения, включенным в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2. |
| 10. | Цели предоставления налоговых льгот, освобождений и иных преференций для плательщиков налогов, установленных нормативными правовыми актами Журавского сельского поселения Кореновского района | - создание условий для развития, совершенствования и повышения эффективности деятельности органов местного самоуправления в решении вопросов местного значения и реализации отдельных государственных полномочий;  - предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в муниципальном образовании |
| 11. | Наименования налогов, по которым предусматриваются налоговые льготы, освобождения и иные преференции, установленные нормативными правовыми актами Журавского сельского поселения Кореновского района | Земельный налог, налог на имущество физических лиц |
| 12. | Вид налоговых льгот, освобождений и иных преференций, определяющий особенности предоставленных отдельным категориям плательщиков налогов преимуществ по сравнению с другими плательщиками | - осуществление уставной деятельности органами местного самоуправления, муниципальными бюджетными учреждениями Журавского сельского поселения Кореновского района;  - наличие статуса ветерана и инвалида ВОВ, наличие статуса многодетной семьи  - физические лица по объектам налогообложения, включенным в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2. |
| 13. | Размер налоговой ставки, в пределах которой предоставляются налоговые льготы, освобождения и иные преференции по налогам | - органы местного самоуправления, муниципальные бюджетные учреждения Журавского сельского поселения Кореновского района – 1,5%;  - участники и инвалиды ВОВ, многодетные семьи, имеющие 3 и более несовершеннолетних детей - 0,3%  - физические лица по объектам налогообложения, включенным в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 -1,5% |
| 14. | Целевой показатель достижения целей муниципальных (ведомственных целевых) (ведомственных целевых) программ Журавского сельского поселения Кореновского района и (или) целей социально-экономической политики Журавского сельского поселения Кореновского района, не относящихся к муниципальным (ведомственным целевым) (ведомственных целевых) программам Журавского сельского поселения Кореновского района, в связи с предоставлением налоговых льгот, освобождений и иных преференций по налогам | - социально-экономическое развитие Журавского сельского поселения Кореновского района,  - повышение уровня и качества жизни граждан, нуждающихся в социальной поддержке  - поддержки субъектов бизнеса, для снижения налоговой нагрузки в части платежей по налогу на имущество физических лиц |
| 15. | Код вида экономической деятельности (по [ОКВЭД](http://docs.cntd.ru/document/1200110162)), к которому относится налоговый расход (если налоговый расход обусловлен налоговыми льготами, освобождениями и иными преференциями для отдельных видов экономической деятельности) | 84.11.35; 90.04.03 |
| 3. Фискальные характеристики налогового расхода Журавского сельского поселения Кореновского района | | |
| 16. | Объем налоговых льгот, освобождений и иных преференций, предоставленных для плательщиков налогов, в соответствии с нормативными правовыми актами Журавского сельского поселения Кореновского района  за отчетный год и за год, предшествующий отчетному году (тыс. рублей) | Отчёт ФНС России по форме 5-МН «Отчёт о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2022 - 2023 годы |
| 17. | Оценка объема предоставленных налоговых льгот, освобождений и иных преференций для плательщиков налогов на текущий финансовый год, очередной финансовый год и плановый период (тыс. рублей) | Отчёт ФНС России по форме 5-МН «Отчёт о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2023 год |
| 18. | Численность плательщиков налогов, воспользовавшихся налоговой льготой, освобождением и иной преференцией (единиц), установленными нормативными правовыми актами Журавского сельского поселения Кореновского района | Отчёт ФНС России по форме 5-МН «Отчёт о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2023 год |
| 19. | Объем налогов, задекларированный для уплаты в местный бюджет (бюджет Журавского сельского поселения Кореновского района) плательщиками налогов, имеющими право на налоговые льготы, освобождения и иные преференции, за 6 лет, предшествующих отчетному финансовому году (тыс. рублей) | Отчёт ФНС России по форме 5-МН «Отчёт о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2016-2022 годы |
| 20. | Результат оценки эффективности налогового расхода Журавского сельского поселения Кореновского района | Аналитическая записка администрации Журавского сельского поселения Кореновского района  Постановление администрации Журавского сельского поселения Кореновского района «Об утверждении Отчета о результатах оценки эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) по Журавскому сельскому поселению Кореновского района за 2023 год» |