

ОЦЕНКА НАЛОГОВЫХ РАСХОДОВ ГОРОДА БЛАГОВЕЩЕНСКА ЗА 2024 ГОД

1. Мониторинг предоставленных налоговых льгот в городе Благовещенске

В соответствии со статьей 174.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Правительства Российской Федерации от 22.06.2019 № 796 с 01.01.2020 года в рамках бюджетного процесса производится централизованный сбор, обработка и учет информации о предоставляемых налоговых расходах, а также применяются единые подходы к оценке эффективности налоговых расходов.

Оценка налоговых расходов города Благовещенска проведена в соответствии с постановлением администрации города Благовещенска от 19.06.2020 №1920 «Об утверждении Порядка формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов города Благовещенска» (далее – Постановление №1920) в отношении налоговых льгот для отдельных категорий налогоплательщиков.

В соответствии с общими требованиями к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 22.06.2019 № 796, на основании информации УФНС России по Амурской области проведена оценка эффективности стимулирующих налоговых льгот (налоговых расходов), установленных по земельному налогу организациям, осуществляющим строительство судов.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и налоговым законодательством города Благовещенска для отдельных категорий налогоплательщиков предоставляются налоговые льготы по местным налогам (налогу на имущество физических лиц и земельному налогу).

Согласно постановлению №1920 сформирован Перечень налоговых расходов на период 2025-2027 годы. Формирование перечня налоговых расходов города Благовещенска и проведение оценки эффективности налоговых расходов города Благовещенска осуществляется в отношении налога на имущество физических лиц и земельного налога.

Таблица 1

Структура и динамика налоговых расходов за 2023-2024 годы

№ п/п	Наименование показателей	2023 год	2024 год
1	Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета города Благовещенска, тыс. рублей	4 956 576,3	5 286 279,4
1.1	Сумма выпадающих доходов от применения налоговых расходов, всего тыс. рублей, в том числе:	115 505	140 333
1.1.1	в соответствии с федеральным законодательством, тыс. рублей;	108 656	132 870
1.1.2	в соответствии с муниципальным законодательством, тыс. рублей	6 849	7 463
1.2	Структура налоговых расходов, %	100	100

	в том числе:		
1.2.1	в соответствии с федеральным законодательством, %	94	95
1.2.2	в соответствии с муниципальным законодательством, %	6	5
1.3	Доля налоговых расходов от объема налоговых и неналоговых доходов, %	2,3	2,7

Согласно отчету по форме №5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам», размещенному в сети интернет на официальном сайте ФНС России, сумма налога, не поступившая в бюджет города Благовещенска в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по местными налогам (сумма налоговых расходов) в 2024 году составила 140 333 тыс. рублей, что выше уровня 2023 года на 24 889 тыс. рублей (121,5%). Льготы были предоставлены в соответствии с:

федеральным налоговым законодательством 132 870 тыс. рублей, что больше, чем в 2023 году на 24 214 тыс. рублей (122,3%);

муниципальным налоговым законодательством 7 463 тыс. рублей, что больше, чем в 2023 году на 614 тыс. рублей (109,0%).

94,7% объема налоговых расходов города Благовещенска составляют расходы в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и 5,3% в соответствии с муниципальными правовыми актами.

2. Налоговые расходы в соответствии с федеральным законодательством Российской Федерации.

Сумма налога, не поступившая в городской бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам федеральных льгот, составила 132 870 тыс. рублей.

На земельный налог в 2024 году приходится 30,4% от общего объема льгот или 40 422 тыс. рублей. Из них 68% - льготы в отношении физических лиц и 32% - в отношении юридических лиц.

По земельному налогу по физическим лицам объем федеральных льгот составил 27 545 тыс. рублей:

66,2% от общего объема льгот или 18 227 тыс. рублей – льгота пенсионерам, получающим пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством, а также лица, достигшие возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины), которым в соответствии с законодательством Российской Федерации выплачивается ежемесячное пожизненное содержание;

17,6% от общего объема льгот или 4 860 тыс. рублей – прочие льготные категории, установленные п.5 ст.391 НК РФ;

6,1% от общего объема льгот или 1 682 тыс. рублей – льгота инвалидам, имеющим I и II группу инвалидности;

6,8% от общего объема льгот или 1 876 тыс. рублей – льгота налогоплательщикам, имеющим трех и более несовершеннолетних детей;

3,3% от общего объема льгот или 900 тыс. рублей – льгота ветеранам и инвалидам Великой Отечественной войны, а также ветеранам и инвалидам боевых действий.

По земельному налогу по юридическим лицам объем федеральных льгот составил 12 877 тыс. рублей, в том числе:

95,7% от общего объема льгот или 12 322 тыс. рублей – льгота организациям в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования;

4,3% от общего объема льгот или 555 тыс. рублей – льгота религиозным организациям - в отношении принадлежащих им земельных участков, на которых расположены здания, строения и сооружения религиозного и благотворительного назначения.

Основной объем налоговых расходов в 2024 году приходится на налог на имущество физических лиц 69,6% от общего объема льгот или 92 448 тыс. рублей, в том числе:

69% от общего объема льгот или 63 792 тыс. рублей – льгота пенсионерам по старости (возрасту), пенсионерам по инвалидности;

16,7% от общего объема льгот или 15 438 тыс. рублей – прочие льготные категории, установленные п.1 ст.407 НК РФ;

8,6% от общего объема льгот или 7 952 тыс. рублей – льгота ветеранам боевых действий, военнослужащим, гражданам, уволенным с военной службы;

4% от общего объема льгот или 3 688 тыс. рублей – льгота инвалидам I, II группы, инвалидам с детства;

1,7% от общего объема льгот или 1 578 тыс. рублей – льгота налогоплательщикам, имеющим трех и более несовершеннолетних детей.

3. Налоговые расходы в соответствии с муниципальными правовыми актами.

Решением Думы города Благовещенска от 29.09.2005 №4/32 «Об утверждении Положения о земельном налоге на территории города Благовещенска» (в ред. от 27.02.2025) установлены налоговые льготы по земельному налогу.

Решением Благовещенской городской Думы от 27.11.2014 №4/28 (в ред. от 24.10.2024) «О налоге на имущество физических лиц» установлены налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц.

Таблица 2

Структура налоговых расходов за 2023-2024 годы

Наименование показателей	2023 год		2024 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Предоставленные налоговые расходы, установленные решениями Благовещенской городской Думы, всего	6 849	100,0	7 463	100,0
Рост (снижение) к предыдущему году	-2 361	74,4	614	109,0
в том числе:				
Стимулирующие налоговые расходы (направленные на последующее увеличение доходов городского бюджета)	1 737	25,4	1 824	24,4
Рост (снижение) к предыдущему году	-2 766	38,6	87	105,0
Социальные налоговые расходы (имеющие социальную направленность)	5 112	74,6	5 639	75,6
Рост (снижение) к предыдущему году	405	108,6	527	110,3

Налоговые расходы (льготы), предоставленные в соответствии с муниципальным законодательством в 2024 году, составили 7 463 тыс. рублей. От общего объема расходов 75,6% предоставлено физическим лицам, 24,4% - юридическим лицам.

Льготы предоставлены 3 569 гражданам, что меньше, чем в 2023 году на 231 человека (93,9%).

Таблица 3

Налоговые расходы по земельному налогу по категориям льготников

№ п/п	Категории налогоплательщиков, которым предоставлены льготы	Объем налоговых расходов, тыс. руб.		Темп роста (снижения) 2023 года к 2022 году, %
		2023 год	2024 год	
1.	Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, полные кавалеры ордена Славы	0	0	х
2.	Ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны, а также ветераны и инвалиды боевых действий	138	138	100,0
3.	Пенсионеры, имеющие трудовую пенсию по старости	4 170	4 632	111,1
4.	Инвалиды по заболеванию, имеющие I, II и III группы инвалидности	395	410	103,8
5.	Инвалиды с детства (лица категории «ребенок-инвалид»)	2	2	100,0
6.	Нетрудоспособные члены семей погибших (умерших) инвалидов войны, участников Великой Отечественной войны, ветеранов и инвалидов боевых действий	0	0	х
7.	Многодетные семьи	105	102	97,1
8.	Налогоплательщики, осуществляющие строительство судов	1 737	1 824	105,0
9.	Налогоплательщики в отношении земельных участков, на которых расположено находящееся в частной собственности имущество в виде объектов культурного наследия регионального значения (памятников градостроительства и архитектуры), включенных в единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, осуществляющие за счет собственных средств работы по сохранению объектов культурного наследия регионального значения, находящихся в неудовлетворительном состоянии	281	0	х

Целью налогового расхода, предоставленного физическим лицам, является повышение уровня и качества жизни граждан, нуждающихся в социальной поддержке, снижение социального неравенства.

Налоговый расход по земельному налогу физическим лицам предоставлен в виде полного освобождения от уплаты налога или его части. Освобождение от налогообложения земельным налогом данной категории налогоплательщиков не носит экономического характера и направлено на поддержку социально незащищенных категорий граждан, в связи с этим потери бюджета в связи с предоставлением налогового расхода равны его социальной эффективности. Оценка эффективности налогового расхода не проводится.

Среди юридических лиц льгота предоставлена одной категории налогоплательщиков – организациям, осуществляющим строительство судов. Налоговой льготой в 2024 году воспользовалась организация ОАО «Судостроительный завод им. Октябрьской революции», сумма льготы составила 1 824 тыс. рублей. Освобождение от налогообложения земельным налогом данной категории налогоплательщиков носит экономический характер и направлено на стимулирование экономической активности субъектов предпринимательской деятельности и последующее увеличение доходов городского бюджета. Проводится оценка эффективности налогового расхода.

4. Оценка эффективности налоговых расходов (налоговых льгот) в соответствии с общими требованиями к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 22.06.2019 №796

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 22.06.2019 №796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Общие требования) дополнительно проведена оценка эффективности налоговых льгот за 2024 год.

Общие требования предусматривают единые подходы к оценке налоговых льгот (налоговых расходов). В оценке участвуют стимулирующие налоговые льготы (налоговые расходы).

Оценка эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) включает в себя оценку целесообразности и результативности.

Основные мероприятия для проведения оценки эффективности налоговых льгот (налоговых расходов):

расчет бюджетного эффекта для стимулирующих налоговых льгот (налоговых расходов) по земельному налогу;

определение соответствия налоговых расходов целям социально-экономического развития города Благовещенска, востребованности плательщиками предоставленных льгот.

Таблица 4

Оценка бюджетной эффективности налогового расхода
по земельному налогу за 2024 год

Наименование показателя	Сумма
Бюджетная эффективность	10 347 тыс. руб. (сумма налогов, уплаченных в городской бюджет)
Потери городского бюджета	1 824 тыс. руб. (объем выпадающих доходов городского бюджета в связи с применением организацией льготы)
Результат оценки бюджетной эффективности	$10\,347 - 1\,824 = + 8\,523$ тыс. руб.

Таблица 5

Расчет совокупного бюджетного эффекта налогового расхода
по земельному налогу

Наименование показателя	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год
Объем налоговых расходов, тыс. руб.	3 776	4 680	4 503	1 737	1 824
Сумма налогов, уплаченных в городской бюджет организацией, применившей льготу, тыс. руб.	6 632	6 471	7 136	8 408	10 347
Объем базовых начислений, тыс. рублей (сумма налоговых начислений и налоговых расходов за 2019 год – 6 363 тыс. руб.)	6 363	6 363	6 363	6 363	6 363
Бюджетный эффект по годам, тыс. рублей (налоговые начисления минус начисления базового года)	+269	+108	+773	+2 045	+3 984
Совокупный бюджетный эффект, тыс. руб.	+7 179				

Оценка результативности налоговых расходов характеризуется положительным совокупным бюджетным эффектом, что свидетельствует об эффективности использования данного вида налоговых расходов.

Исходя из результатов проведенной оценки эффективности налоговых расходов разработка проектов решений, отменяющих указанные льготы с начала очередного налогового периода, не требуется.