



**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА ЧЕРКЕССКА**

369000, КЧР, г. Черкесск, ул. У.Алиева, 45, тел./факс (878-2) 26-06-34  
E-mail: [kspcherkessk@mail.ru](mailto:kspcherkessk@mail.ru)

«01» 02 2023.

№ 20

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ за 2020 год**

**1. Основание для проведения экспертизы:** п.6 ч.2 ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п.6 ст.8 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования города Черкесска, утвержденным решением Думы муниципального образования города Черкесска от 01.03.2013 №21 и п.1.11 «Экспертно-аналитические мероприятия» Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска на 2022 год.

**2. Цель экспертизы:** сокращение потерь бюджета муниципального образования, связанных с предоставлением налоговых льгот по местным налогам и иных льгот и преимуществ, оптимизация системы налоговых льгот и преимуществ.

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено на основании следующих нормативно-правовых актов:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Налоговый кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

4. Постановление Правительства Карачаево-Черкесской Республики от 02.09.2011 №286 «Об утверждении Порядка ежегодной оценки эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот и ставок налогов, установленных нормативными правовыми актами Карачаево-Черкесской Республики»;

5. Постановление Мэрии муниципального образования города Черкесска Карачаево-Черкесской Республики от 30.06.2020 №196 «Об утверждении Правил формирования перечня налоговых расходов муниципального образования города Черкесска и оценки налоговых расходов муниципального образования города Черкесска»;

6. Решение Думы муниципального образования города Черкесска от 26.11.2014 №94 «Об установлении налога на имущество физических лиц на территории муниципального образования города Черкесска»;

7. Решение Думы муниципального образования города Черкесска от 31.03.2016 №27 «Об установлении земельного налога на территории города Черкесска».

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.

Объектом оценки эффективности налоговых льгот являются потери бюджета города Черкесска, обусловленные предоставлением налоговых льгот по местным налогам, и эффект от предоставления налоговых льгот.

Под потерями бюджета, обусловленными предоставлением налоговых льгот, понимаются суммы недополученных доходов бюджета города 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 Черкесска.

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

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

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 Черкесска.

Данные по оценке эффективности налоговых льгот взяты из отчета 5-МН «Отчёт о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» ФНС России за 2020 год с официального сайта <https://www.nalog.gov.ru>.

## **1. Оценка эффективности предоставления налоговых льгот.**

Согласно ст.15 Налогового кодекса Российской Федерации к местным налогам относятся два вида налогов: земельный налог и налог на имущество физических лиц, торговый сбор.

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

В целях установления единого подхода при рассмотрении предложений о предоставлении отдельным категориям налогоплательщиков налоговых льгот и повышения эффективности предоставляемых налоговых льгот по местным налогам, руководствуясь Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», органам местного самоуправления муниципальных образований КЧР Правительством

Карачаево-Черкесской Республики рекомендовано (п.3 Постановления Правительства Карачаево-Черкесской Республики от 02.09.2011 N 286 «Об утверждении Порядка ежегодной оценки эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот и ставок налогов, установленных нормативными правовыми актами Карачаево-Черкесской Республики») принять нормативные правовые акты (Порядок) по оценке эффективности налоговых льгот и ставок налогов и проводить ежегодную оценку эффективности налоговых льгот и пониженных ставок, установленных нормативными правовыми актами муниципального образования.

На период 2020г. Постановлением Мэрии муниципального образования города Черкесска Карачаево-Черкесской Республики от 30.06.2020 №196 "Об утверждении Правил формирования перечня налоговых расходов муниципального образования города Черкесска и оценки налоговых расходов муниципального образования города Черкесска" (далее-Порядок №196).

Порядком №196 предусмотрена оценка эффективности налоговых расходов муниципального образования, осуществляется кураторами налоговых расходов и включает:

- Оценку целесообразности налоговых расходов муниципального образования.

- Оценку результативности налоговых расходов муниципального образования.

Критериями целесообразности налоговых расходов муниципального образования являются:

- Соответствие налоговых расходов муниципального образования целям муниципальных программ, структурных элементов муниципальных программ и (или) целям социально-экономической политики муниципального образования, не относящимся к муниципальным программам;

- Востребованность плательщиками предоставленных льгот, которая характеризуется соотношением численности плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, и общей численности плательщиков, за 5-летний период.

Оценка результативности налоговых расходов муниципального образования включает оценку бюджетной эффективности налоговых расходов муниципального образования.

### 1.1. Земельный налог

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 со статьей 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. Могут также устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения, включая установление размера не облагаемой налогом суммы для отдельных категорий налогоплательщиков.

Налогоплательщиками земельного налога, согласно статьи 388 Налогового кодекса Российской Федерации, признаются организации, 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.

Решением Думы муниципального образования города Черкесска Карачаево-Черкесской Республики от 31.03.2016 №27 «Об установлении земельного налога на территории города Черкесска» (далее-Решение Думы №27) установлены:

- земельный налог на территории города Черкесска;
- дифференцированные налоговые ставки;
- налоговые льготы;

Согласно пункту 4 Решения Думы №27 Дума города Черкесска, используя свое право, в дополнение к федеральным льготам освободила полностью от уплаты земельного налога:

- ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны;
- казенные предприятия в отношении земельных участков, предоставленных для строительства либо реконструкции объектов в рамках реализации государственных программ Карачаево-Черкесской Республики, в соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с даты предоставления этих земельных участков до завершения строительства либо реконструкции".

Информация статистической налоговой отчетности за 2020г. формы № 5-МН «Отчёт о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» отражена в таблице.

Показатели	тыс. руб.	
	2019 год	2020 год
1.	3.	4.
<b>Земельный налог по юридическим лицам</b>		
<b>Кол-во налогоплательщиков, в т.ч.:</b>	<b>293</b>	<b>383</b>
которым начислен налог к уплате	293	376
применяющих налоговые льготы, из них:	12	29
льготы, установленные ст. 395 НК РФ	11	28
льготы, установленные в соответствии с п.2 ст. 387 НК РФ НПА представительных органов муниципальных образований;	1	1
применяющих налоговые ставки, установленные нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в размере 0%	0	0
<b>Количество земельных участков, учтенных в базе данных налоговых органов, единиц</b>	<b>810</b>	<b>1046</b>
<b>Кол-во земельных участков, в отношении</b>	<b>601</b>	<b>878</b>

которых исчислен земельный налог к уплате, единиц		
<b>Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет</b>	<b>67468</b>	<b>92295</b>
<b>Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогу, из них:</b>	<b>14308</b>	<b>8039</b>
льгот, установленных ст. 395 НК РФ	5655	7704
льгот, установленных в соответствии с п.2 ст. 387 НК РФ НПА представительных органов муниципальных образований	8653	0
<b>Земельный налог по физическим лицам</b>		
<b>Кол-во налогоплательщиков, в т. ч.:</b>	<b>25407</b>	<b>25789</b>
Которым исчислен налог к уплате	18747	17972
применяющих налоговые льготы, из них:	11226	12856
льготы, установленные п.5 ст. 391 НК РФ	11226	12729
льготы, установленные в соответствии с п.2 ст. 387 НК РФ НПА представительных органов муниципальных образований, в том числе:	1	154
<b>Кол-во земельных участков, учтенных в базе данных налоговых органов, единицы</b>	<b>23452</b>	<b>23665</b>
<b>Кол-во земельных участков, в отношении которых исчислен земельный налог к уплате</b>	<b>17546</b>	<b>16965</b>
<b>Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет</b>	<b>54486</b>	<b>39505</b>
<b>Сумма налога менее 100 руб., по которым не направляется налоговое уведомление</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогу, из них:</b>	<b>15499</b>	<b>19123</b>
льгот, установленных ст. 391 НК РФ	15498	18858
льгот, установленных в соответствии с п.2 ст. 387 НК РФ НПА представительных органов муниципальных образований, в том числе:	1	0

Следует обратить внимание, что в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации налоговые льготы и налоговые ставки являются разными элементами налогообложения. Согласно пункту 1 статьи 17 Налогового кодекса налоговая ставка является самостоятельным и обязательным элементом налогообложения. В свою очередь в соответствии с пунктом 2 данной нормы налоговые льготы могут устанавливаться в акте законодательства о налогах и сборах при установлении налога.

Данные отчета 5-МН показывают, что в 2020 году отсутствуют потери доходов местного бюджета в связи с предоставлением налоговых льгот, установленных Думой города Черкесска, в тоже время за 2019 потери составляли 8654,0 тыс. рублей.

Причина уменьшения суммы налога, не поступившей в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогу на основании Решения Думы №27, в соответствии со статьей 387 НК РФ в 2020 году по сравнению с 2019 годом заключается в уменьшении налогооблагаемой базы казенных предприятий в отношении земельных участков, предоставленных для строительства либо реконструкции объектов в рамках реализации государственных программ Карачаево-Черкесской Республики, в соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с даты предоставления этих земельных участков до завершения строительства либо реконструкции.

Однако, Решением Думы муниципального образования города Черкесска от 16.12.2021 №80 "О внесении изменений в решение Думы муниципального образования города Черкесска от 31.03.2016 N 27 "Об установлении земельного налога на территории города Черкесска" внесено изменение в абзац 3 пункта 4 решения и изложили в следующей редакции:

"- казенные предприятия в отношении земельных участков, предоставленных для строительства либо реконструкции объектов в рамках реализации государственных программ Карачаево-Черкесской Республики, в соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с даты предоставления этих земельных участков до завершения строительства либо реконструкции".

Настоящее решение вступает в силу со дня его официального опубликования в газете "Ведомости органов местного самоуправления" и опубликования (размещения) в сетевом издании "Официальный портал Мэрии муниципального образования города Черкесска" и распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2020 года.

Данная налоговая льгота принималась с целью финансовой поддержки казенных предприятий, в существующих кризисных экономических условиях в целях исключения дестабилизации финансово-хозяйственной деятельности предприятий, недопущения снижения уровня социальных гарантий работников, в том числе по условиям труда, включая необходимость в кризисных условиях сохранения рабочих мест на предприятиях отрасли.

## **1.2. Налог на имущество физических лиц**

Налог на имущество физических лиц устанавливается главой 32 «Налог на имущество физических лиц» НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований., что следует из статьи 399 НК РФ.

Также, в соответствии со статьей 399 НК РФ, устанавливая налог, представительные органы муниципальных образований определяют налоговые ставки в пределах, установленных главой 32 НК РФ, могут также устанавливать налоговые льготы, не предусмотренные настоящей главой, основания и порядок их применения налогоплательщиками.

Налогоплательщиками налога признаются физические лица, обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 401 Налогового кодекса РФ.

Объектами налогообложения признаются расположенные в пределах муниципального образования следующее имущество:

- 1) жилой дом;
- 2) квартира, комната;
- 3) гараж, машино-место;
- 4) единый недвижимый комплекс;
- 5) объект незавершенного строительства;
- 6) иные здание, строение, сооружение, помещение.

Решением Думы муниципального образования города Черкесска от 26.11.2014 №94 «Об установлении налога на имущество физических лиц на территории муниципального образования города Черкесска» (далее Решение Думы №94) установлены:

- налоговая база в отношении объектов налогообложения, которая определяется исходя из их кадастровой стоимости;

- налоговые ставки;

- налоговые льготы.

Согласно пункту 4 Решения Думы №94 Дума города Черкесска, используя свое право, в дополнение к федеральным льготам освободила полностью от уплаты налога на имущество физических лиц категорию граждан:

дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, на период пребывания их в организациях для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, осуществляющих надзор за данной категорией лиц, предоставляющие социальные, образовательные, медицинские услуги.

Информация статистической налоговой отчетности за 2019г. формы №5-МН «Отчёт о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» отражена в таблице.

Показатели	тыс. руб.	
	2019 год	2020 год
1.	2.	3.
<b>Налог на имущество физическим лицам</b>		
<b>Кол-во налогоплательщиков, в т. ч.:</b>	<b>59033</b>	<b>59583</b>
Которым исчислен налог к уплате	39323	36647
применяющих налоговые льготы, из них:	19342	23540
по категориям, установленным федеральным законодательством	19342	23522
по категориям, установленным нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления (в соответствии со ст. 399 НК РФ)	0	0
которым не исчислен налог к уплате в связи с применением налогоплательщиком специальных налоговых режимов	14	18
<b>Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет</b>	<b>77403</b>	<b>70332</b>
<b>Сумма налога менее 100 руб., по которым не</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>направляется налоговое уведомление</b>		
<b>Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогу, из них:</b>	<b>17630,0</b>	<b>23265</b>
по категориям, установленным федеральным законодательством	16559,0	21586
по категориям, установленным нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления (в соответствии со ст. 399 НК РФ)	0	0
которым не исчислен налог к уплате в связи с применением налогоплательщиком специальных налоговых режимов	1071	1679

По данным отчета 5-МН в 2020 году произошло увеличение потерь доходов местного бюджета в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогу на имущество физических лиц на 3956,0 тыс. рублей (с 17630,0 тыс. рублей за 2019 год до 23265,0 тыс. рублей за 2020 год).

Данное увеличение произошло только за счет предоставления льгот категории налогоплательщиков, установленных федеральным законодательством.

Категория налогоплательщиков, освобожденная от уплаты налога, установленная п. 4 Решения Думы №94 Дума (в соответствии со статьей 399 НК РФ), фактически на территории муниципального образования города Черкесска отсутствует, в связи с чем сумма льгот в анализируемом периоде равна 0,0 рублей.

#### **Выводы:**

В ходе проведенного экспертно-аналитического мероприятия по оценке эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ по местным налогам за 2019, 2020 годы, Контрольно-счетной палатой муниципального образования города Черкесска на основании данных статистической налоговой отчетности формы № 5-МН «Отчёт о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» сделаны следующие выводы:

1. В 2020 году произошло уменьшение потерь доходов местного бюджета, причина уменьшения суммы налога, не поступившей в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогу на основании Решения Думы №27, в соответствии со статьей 387 НК РФ в 2020 году по сравнению с 2019 годом, заключается в уменьшении налогооблагаемой базы казенных предприятий в отношении земельных участков, предоставленных для строительства либо реконструкции объектов в рамках реализации государственных программ Карачаево-Черкесской Республики, в соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с даты предоставления этих земельных участков до завершения строительства либо реконструкции.

Председатель



М.К. Бедраев