

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты города Азова о результатах экспертно-аналитического мероприятия

«Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета города Азова, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета города Азова и имущества, находящегося в муниципальной собственности в 2022 году»

29.12.2023 года

№ 68

Основание для проведения мероприятия: Пункт 6 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункт 7 части 1 статьи 8 положения о Контрольно-счетной палате города Азова, утвержденного решением Азовской городской Думы от 31.07.2014 № 344 «О Контрольно-счетной палате города Азова», пункт 2.10. плана работы Контрольно-счетной палаты города Азова на 2023 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты города Азова от 29.12.2022 № 97 (с изменениями).

Цель мероприятия:

Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ на территории муниципального образования «Город Азов» на основе анализа выпадающих доходов в связи с льготным налогообложением в городе Азове, а также анализа эффективности налоговых льгот (налоговых расходов).

Предмет мероприятия: Нормативные правовые акты и иные документы, регламентирующие предоставление и применение налоговых льгот и иных льгот и преимуществ; деятельность органов исполнительной власти города Азова в сфере оценки эффективности предоставляемых налоговых льгот (налоговых расходов); законодательство о налогах и сборах,

информация об объемах предоставленных льгот; налоговая отчетность; статистическая отчетность, относящаяся к тематике мероприятия.

Сроки проведения мероприятия: 08.12.2023 г. – 29.12.2023 г.

Результаты мероприятия:

1. Анализ нормативной правовой базы для проведения оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ на территории муниципального образования «Город Азов».

Пунктом 2 части 1 статьи 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями) (далее – Федеральный закон № 131-ФЗ) установление, изменение и отмена местных налогов и сборов муниципального, городского округа отнесены к вопросам местного значения муниципального, городского округа.

Разделом X Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс РФ, НК РФ) установлен перечень местных налогов и сборов, порядок определения налоговой базы по каждому из налогов, сроки уплаты, налоговые льготы.

В соответствии со статьей 56 Налогового кодекса РФ льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере.

Согласно пункту 3 статьи 56 Налогового кодекса РФ льготы по местным налогам устанавливаются и отменяются Налоговым кодексом РФ и (или) нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Статьей 15 Налогового кодекса РФ установлено, что к местным налогам относятся: земельный налог, налог на имущество физических лиц, торговый сбор.

В соответствии с Главой 33 Раздела X НК РФ (в редакции Федерального закона от 29.11.2014 № 382-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации») торговый сбор может быть введен в муниципальных образованиях, не входящих в состав городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя, только после принятия соответствующего федерального закона. На территории муниципального образования «Город Азов» торговый сбор не введен.

В соответствии с пунктом 1 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ) 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 со статьей 62 БК РФ неналоговые доходы местных бюджетов формируются в соответствии со статьями 41, 42, 46, 58, 63 и 63.1 Бюджетного кодекса РФ, в том числе за счет:

- доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных, - по нормативу 100 процентов;

- доходов от продажи имущества (кроме акций и иных форм участия в капитале), находящегося в муниципальной собственности, за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных, - по нормативу 100 процентов;

- доходов от платных услуг, оказываемых муниципальными казенными учреждениями;

- части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в размерах, определяемых в порядке, установленном муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований;

- платы за использование лесов, расположенных на землях, находящихся в муниципальной собственности, - по нормативу 100 процентов;

- платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, - по нормативу 100 процентов;

- платы по соглашениям об установлении сервитута, заключенным государственными (муниципальными) органами, единым институтом развития в жилищной сфере, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, находящихся в муниципальной

собственности, или земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, городских округов, городских округов с внутригородским делением, городских, сельских поселений, - по нормативу 100 процентов в бюджет муниципального образования, в собственности (на территории) которого находится земельный участок, если иное не установлено статьей 62 Бюджетного кодекса РФ;

- платы за публичный сервитут, предусмотренной решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, или земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, которые расположены в границах муниципальных округов, городских округов и не предоставлены гражданам или юридическим лицам (за исключением органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления (муниципальных органов), органов управления государственными внебюджетными фондами и казенных учреждений), - по нормативу 100 процентов в бюджет муниципального образования, в собственности (на территории) которого находится земельный участок, если иное не установлено статьей 62 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии со статьей 62 БК РФ в бюджеты городских округов подлежит зачислению плата за негативное воздействие на окружающую среду по нормативу 60 процентов.

1.1. Анализ нормативной правовой базы по земельному налогу

В соответствии со ст. 387 Налогового кодекса РФ земельный налог устанавливается Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

Решением Азовской городской Думы Ростовской области от 29.09.2005 № 40 «О земельном налоге» (далее – Решение Думы № 40) с 01.01.2006 на территории муниципального образования «Город Азов» установлен обязательный к уплате земельный налог, размеры налоговых ставок, определен порядок и сроки уплаты налога, определены категории плательщиков, освобожденные от уплаты земельного налога.

В Решение Думы № 40 было внесено 32 изменения (по состоянию на 29.12.2023) в связи с корректировкой ставок земельного налога и категорий

налогоплательщиков, освобожденных от уплаты земельного налога (Приложение).

В соответствии с п.2. ст. 387 Налогового кодекса РФ, представительные органы муниципальных образований определяют налоговые ставки в пределах, установленных Налоговым кодексом РФ, при этом, налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения (ст. 390 Налогового кодекса РФ). Пунктом 2 ст. 394 Налогового кодекса РФ предусмотрена возможность установления дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка.

Приложением к Решению Думы № 40, установлены дифференцированные налоговые ставки земельного налога (в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка) в процентах от налоговой базы (кадастровой стоимости земельного участка).

Сравнением утвержденных Приложением к Решению Думы № 40 (в редакции решения Азовской городской Думы от 24.11.2021 № 141) размеров ставок земельного налога с предельными размерами ставок, определенными ст. 394 Налогового кодекса РФ (в редакции Федерального закона от 31.07.2023 N 389-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации"), установлено, что в целом установленные Решением Думы № 40 ставки земельного налога не превышают предельных налоговых ставок, предусмотренных ст. 394 НК РФ:

Таблица 1

Приложение к Решению Думы № 40 (по состоянию на 29.12.2023, в редакции решения Азовской городской Думы от 24.11.2021 № 141)			Часть 1 статья 394 Налогового кодекса РФ (в редакции, действующей с 01.01.2024 года)
№ п/п	Разрешенное использование земельного участка	Ставка земельного налога (% к налоговой базе)	
1	Земли занятые жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, принадлежащей на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры	0,3	0,3 процента в отношении земельных участков: -отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для

	жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства (за исключением земельных участков, приобретенных (предоставленных) для индивидуального жилищного строительства, используемых в предпринимательской деятельности).		сельскохозяйственного производства; - занятых жилищным фондом и (или) объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением части земельного участка, приходящейся на объект недвижимого имущества, не относящийся к жилищному фонду и (или) к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства (за исключением земельных участков, приобретенных (предоставленных) для индивидуального жилищного строительства, используемых в предпринимательской деятельности);
2.	Земли под домами индивидуальной жилой застройки за исключением доли в праве на земельный участок, приходящийся на объект, не относящийся к жилищному фонду.	0,15	
3.	Земельные участки, не используемые в предпринимательской деятельности, приобретенные (предоставленные) для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества, а также земельных участков общего назначения, предусмотренных Федеральным законом от 29 июля 2017 года N 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».	0,3	- отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства не используемых в предпринимательской деятельности, приобретенных (предоставленных) для ведения личного подсобного хозяйства , садоводства или огородничества, а также земельных участков общего назначения , предусмотренных Федеральным законом от 29 июля 2017 года N 217-ФЗ "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации";
5.	Земли, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, представленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд.	0,3	- ограниченных в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд.
6.	Земли сельскохозяйственного использования, используемые для сельскохозяйственного производства.	0,3	
4.	Земли гаражей	0,9	1,5 процента в отношении прочих земельных участков
7.	Прочие земельные участки	1,5	

В соответствии с Федеральным законом от 31.07.2023 N 389-ФЗ с 01.01.2024 года изменен порядок определения налоговой базы для земель, занятых жилищным фондом и (или) объектами инженерной инфраструктуры, которая определяется отдельно в отношении части земельного участка, занятого жилищным фондом и (или) объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса, приходящейся на объект недвижимого имущества, не относящийся к жилищному фонду и (или) объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (п. 2 статьи 391 Налогового кодекса РФ), соответствующие изменения внесены в ст. 394 Налогового кодекса РФ, в связи с чем **пункт 1 Приложения к Решению Думы № 40 с 01.01.2024 года будет противоречить пункту 2**

статьи 391, пункту 1 статьи 394 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 31.07.2023 N 389-ФЗ).

Уставом муниципального образования «Город Азов» предусмотрено, что нормативные правовые акты Азовской городской Думы о налогах и сборах вступают в силу в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (п.1 ст.62). В соответствии с п. 1 статьи 5 Налогового кодекса РФ акты законодательства о налогах, в том числе принимаемые нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу (для земельного налога – налоговым периодом в соответствии с п. 1 статьи 393 Налогового кодекса РФ признается календарный год).

Кроме того, КСП г. Азова отмечает следующее:

Пунктом 2 ст. 394 Налогового кодекса РФ предусмотрена возможность установления дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка.

Частью 1 статьи 7 Земельного кодекса Российской Федерации определено, что земли в Российской Федерации по целевому назначению подразделяются на семь категорий.

Частью 2 статьи 7 Земельного кодекса Российской Федерации закреплено, что виды разрешенного использования земельных участков определяются в соответствии с [классификатором](#), утвержденным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере земельных отношений. Приказом Росреестра от 10.11.2020 N П/0412 "Об утверждении классификатора видов разрешенного использования земельных участков" утвержден классификатор видов разрешенного использования земельных участков (далее – Классификатор видов разрешенного использования земельных участков).

В соответствии с пунктом 3 ст. 394 Налогового кодекса РФ в случае, если налоговые ставки не определены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, налогообложение производится по налоговым ставкам, указанным в [пункте 1](#) ст. 394 Налогового кодекса РФ.

Как отражено выше, Решением Думы № 40 дифференцированные налоговые ставки определены в зависимости от разрешенного использования земельного участка, при этом:

- формулировка разрешенного использования земельного участка «Земли гаражей» в полной мере не соответствует Классификатору видов разрешенного использования земельных участков;
- формулировка разрешенного использования земельного участка по п.п. 3, 5, 6 и п. 1 (после его корректировки в соответствии с Налоговым кодексом РФ) также не соответствует Классификатору видов разрешенного использования земельных участков и с учетом установленной для этих «видов» максимальной налоговой ставки фактически дублирует положения пункта 1 ст. 394 Налогового кодекса РФ, что является нецелесообразным (с учетом положений пункта 3 статьи 394 Налогового кодекса РФ).

Таким образом:

- формулировка пункта 1 Приложения к Решению Думы № 40 с 01.01.2024 года будет противоречить пункту 2 статьи 391 и п. 1 статьи 394 Налогового кодекса Российской Федерации;
- формулировки отдельных видов разрешенного использования земельного участка, не являются таковыми, в отдельных случаях дублируют положения Налогового кодекса РФ, что является нецелесообразным.

В соответствии с пунктом 5 Решения Думы № 40 освобождаются от уплаты земельного налога в полном объеме:

5.1. Граждане, указанные в подпунктах 1-7 пункта 5 статьи 391 Налогового кодекса Российской Федерации, за земельные участки, не используемые для ведения предпринимательской деятельности.

5.2. Герои Социалистического Труда; кавалеры орденов Трудовой Славы и «За службу Родине в Вооруженных Силах СССР»; жертвы политических репрессий; вдовы (не вступившие в повторный брак) инвалидов и участников Великой Отечественной войны, ветеранов боевых действий за земельные участки, не используемые для ведения предпринимательской деятельности.

5.3. Граждане Российской Федерации, проживающие на территории Ростовской области в течении не менее чем 5 лет, имеющие трех и более несовершеннолетних детей и совместно проживающих с ними, за земельные участки, предоставленные для индивидуального жилищного строительства или для ведения личного подсобного хозяйства.

5.4. Семьи, имеющие детей-инвалидов, за земельные участки под домами индивидуальной жилой застройки, приобретенные (предоставленные) для строительства домов индивидуальной жилой застройки, садоводства, огородничества.

5.5. Собственники гостиниц и иных имущественных комплексов, используемых для временного размещения и обеспечения временного проживания физических лиц, за земельные участки, используемые для размещения указанных объектов, на период с 1 января по 31 декабря 2020 г.

5.6. Собственники торговых и торгово-развлекательных центров (комплексов), за земельные участки, используемые для размещения указанных объектов на период режима повышенной готовности в условиях распространения коронавирусной инфекции (COVID-2019).

5.7. Граждане, призванные на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации, а также их супруга (супруг), несовершеннолетние дети, родители (усыновители), за налоговые периоды 2021 и 2022 годов.

По сравнению с ч.5 ст. 391 НК РФ, которая уменьшает налоговую базу для категорий налогоплательщиков-физических лиц (подпункт 1-7 пункта 5 статьи 391 НК РФ) на величину кадастровой стоимости 600 квадратных метров площади земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении налогоплательщиков, Решение Думы № 40 (п. 5.1.) полностью освобождает указанные категории налогоплательщиков от уплаты земельного налога.

Кроме того, Решением Думы № 40 (п.п. 5.2 - 5.7.) введены дополнительные льготы для отдельных категорий налогоплательщиков, не предусмотренные Налоговым кодексом РФ.

1.2. Анализ нормативной правовой базы по налогу на имущество физических лиц.

В соответствии со ст. 399 Налогового кодекса РФ налог на имущество физических лиц устанавливается Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований. Представительные органы определяют налоговые ставки и особенности определения налоговой базы, а также могут устанавливаться налоговые льготы, не предусмотренные Налоговым кодексом РФ, основания и порядок их применения налогоплательщиками.

Решением Азовской городской Думы от 07.11.2017 № 286 «О налоге на имущество физических лиц» с изменениями от 28.11.2018 № 342, от 27.11.2019 № 23 (далее – Решение Думы № 286) на территории

муниципального образования «Город Азов» введен обязательный к уплате налог на имущество физических лиц.

В соответствии с пунктом 1 статьи 401 Налогового кодекса РФ объектом налогообложения признается следующее имущество:

- жилой дом;
- квартира, комната;
- гараж, машино-место;
- единый недвижимый комплекс;
- объект незавершенного строительства;
- иные здание, строение, сооружение, помещение.

Пунктом 2 Решения Думы № 286 установлены налоговые ставки налога на имущество физических лиц:

Таблица 2

<i>Кадастровая стоимость объекта налогообложения (жилых домов, частей жилых домов)</i>	<i>Ставка налога (%)</i>
До 3 000 000 рублей (включительно)	0,2
Свыше 3 000 000 рублей	0,3
<i>Кадастровая стоимость объекта налогообложения (квартир, частей квартир, комнат; единых недвижимых комплексов, в состав которых входит хотя бы один жилой дом; гаражей и машино-мест; хозяйственных строений или сооружений площадь каждого из которых не превышает 50 квадратных метров и которые расположены на земельных участках, для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства:</i>	<i>Ставка налога</i>
До 2 500 000 рублей (включительно)	0,1
Свыше 2 500 000 рублей до 3 000 000 рублей (включительно)	0,125
Свыше 3 000 000 рублей до 3 500 000 рублей (включительно)	0,15
Свыше 3 500 000 рублей до 4 000 000 рублей (включительно)	0,175
Свыше 4 000 000 рублей до 4 500 000 рублей (включительно)	0,2
Свыше 4 500 000 рублей до 5 000 000 рублей (включительно)	0,25
Свыше 5 000 000 рублей	0,3
<i>Кадастровая стоимость</i>	<i>Ставка налога (%)</i>
Объектов незавершенного строительства, в случае, если проектируемым назначением таких объектов является жилой дом	0,3
Объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации; объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, а также объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей	2,0
Прочих объектов налогообложения	0,5

КСП г. Азова осуществлено сравнение налоговых ставок, закрепленных

Решением Думы № 286 и пунктом 2 статьи 406 Налогового кодекса РФ.

Таблица 3

<i>Кадастровая стоимость объекта налогообложения (жилых домов, частей жилых домов)</i>	<i>Ставка налога согласно пункту 2 Решения № 286 (%)</i>	<i>Ставка налога согласно статье 406 НК РФ (%)</i>
До 3 000 000 рублей (включительно)	0,2	0,1
Свыше 3 000 000 рублей	0,3	0,1
<i>Кадастровая стоимость объекта налогообложения (квартир, частей квартир, комнат; единых недвижимых комплексов; гаражей и машино-мест; хозяйственных строений или сооружений площадь каждого из которых не превышает 50 квадратных метров и которые расположены на земельных участках, для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства:</i>	<i>Ставка налога согласно пункту 2 Решения № 286</i>	<i>Ставка налога согласно статье 406 НК РФ</i>
До 2 500 000 рублей (включительно)	0,1	0,1
Свыше 2 500 000 рублей до 3 000 000 рублей (включительно)	0,125	0,1
Свыше 3 000 000 рублей до 3 500 000 рублей (включительно)	0,15	0,1
Свыше 3 500 000 рублей до 4 000 000 рублей (включительно)	0,175	0,1
Свыше 4 000 000 рублей до 4 500 000 рублей (включительно)	0,2	0,1
Свыше 4 500 000 рублей до 5 000 000 рублей (включительно)	0,25	0,1
Свыше 5 000 000 рублей	0,3	0,1
<i>Кадастровая стоимость</i>	<i>Ставка налога согласно пункту 2 Решения № 286</i>	<i>Ставка налога согласно статье 406 НК РФ</i>
Объектов незавершенного строительства	0,3	0,1
Объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации; объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, а также объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей	2,0	2,0
Прочих объектов налогообложения	0,5	0,5

Согласно данным, изложенным в Таблице 3, Решением Думы № 286 установлены ставки налога на имущество физических лиц в отдельных случаях превышающие предельные ставки, установленные подпунктом 1 пункта 2 ст. 406 Налогового кодекса РФ, при этом при установлении

дифференцированных налоговых ставок в зависимости от кадастровой стоимости объекта налогообложения по отдельным объектам Решением Думы № 286 налоговые ставки увеличены до 3-х раз, что не превышает предельный размер с учетом п. 3 ст. 406 Налогового кодекса РФ.

Перечень налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц установлен ст. 407 Налогового кодекса РФ. Иных налоговых льгот Решением Думы № 286 не установлено.

1.3. Анализ нормативной правовой базы платы за пользование земельными участками, которые находятся в собственности муниципального образования «Город Азов».

В соответствии с п. 3 статьи 39.7 Земельного кодекса РФ, порядок определения размера арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, устанавливается органом местного самоуправления.

На территории муниципального образования «Город Азов» правоотношения по определению размера платы за пользование земельными участками, которые находятся в собственности муниципального образования, Порядок определения размера арендной платы за пользование земельными участками, находящихся в собственности муниципального образования «Город Азов», утвержден приложением № 2 к постановлению администрации города Азова от 06.05.2015 № 972 (с изменениями) (далее – Постановление № 972).

В соответствии с информацией Департамента имущественно-земельных отношений Администрации г. Азова выпадающие доходы в связи с предоставлением льгот (преференций) по арендной плате за земельные участки в 2022 году отсутствуют.

1.4. Анализ нормативной правовой базы платы за пользование имуществом муниципального образования (за исключением земельных участков).

Постановлением Администрации города Азова от 11.05.2017 № 1036 утвержден порядок определения размера арендной платы за пользование имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в том числе:

- при сдаче в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности (кроме земельных участков), арендная плата устанавливается на основании ее рыночной стоимости;

- при сдаче в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности (кроме земельных участков), по результатам проведения

торгов на право заключения договоров аренды величина арендной платы устанавливается в соответствии с предложением победителя таких торгов;

- при сдаче в аренду объектов (помещений) бюджетным и иным некоммерческим организациям, основная деятельность которых финансируется за счет средств федерального, областного, местного бюджетов или государственных внебюджетных фондов на основе сметы доходов и расходов, величина арендной платы устанавливается в размере 30 процентов от рыночной стоимости арендной платы.

В соответствии с информацией Департамента имущественно-земельных отношений г. Азова передача в аренду объектов (помещений) бюджетным и иным некоммерческим организациям, основная деятельность которых финансируется за счет средств федерального, областного, местного бюджетов или государственных внебюджетных фондов на основе сметы доходов и расходов, в анализируемом периоде не осуществлялась, предоставление иных преференций (льгот) по арендной плате за имущество казны не осуществлялось, операции по уменьшению сумм начисленных доходов не производились, соответственно, выпадающие доходы в связи с предоставлением льгот (преференций) по арендной плате за муниципальное имущество в 2022 году отсутствуют.

2. Анализ и оценка эффективности предоставления налоговых льгот (налоговых расходов) на территории муниципального образования «Город Азов»

2.1. В соответствии со ст. 6 Бюджетного кодекса РФ - налоговые расходы публично-правового образования - выпадающие доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обусловленные налоговыми льготами, освобождениями и иными преференциями по налогам, сборам, таможенным платежам, страховым взносам на обязательное социальное страхование, предусмотренными в качестве мер государственной (муниципальной) поддержки в соответствии с целями государственных (муниципальных) программ и (или) целями социально-экономической политики публично-правового образования, не относящимися к государственным (муниципальным) программам.

В соответствии с п.1 ст. 174.3. Бюджетного кодекса РФ перечень налоговых расходов муниципального образования формируется в порядке, установленном местной администрацией, в разрезе муниципальных программ, а также направлений деятельности, не относящихся к государственным (муниципальным) программам.

В соответствии с п.2 ст. 174.3. Бюджетного кодекса РФ оценка налоговых расходов муниципального образования осуществляется ежегодно

в порядке, установленном местной администрацией с соблюдением общих требований, установленных Правительством Российской Федерации.

Общие требования утверждены Постановлением Правительства РФ от 22 июня 2019 г. № 796 (далее – Постановление Правительства РФ № 796), применяются в отношении муниципальных образований с 01.01.2020.

Порядок формирования и оценки налоговых расходов утвержден в городе Азове постановлением Администрации города Азова от 29.11.2019 № 1910 «Об утверждении Порядка формирования перечня налоговых расходов города Азова и оценки налоговых расходов города Азова» (с изменениями, внесенными постановлениями Администрации г. Азова от 31.07.2023 № 607, от 18.09.2023 № 758) (далее – Постановление № 1910). Постановление № 1910 определяет процедуру формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов города Азова.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что Постановление № 1910 в части установления Порядка оценки эффективности налоговых расходов соответствует общим требованиям, установленным Постановлением Правительства РФ № 796.

2.2. На 2022 год Финансовым управлением администрации г. Азова в соответствии с п. 1.4. Постановления № 1910 сформирован «Перечень налоговых расходов города Азова, обусловленных налоговыми льготами, освобождениями и иными преференциями по налогам, предусмотренным в качестве мер муниципальной поддержки в соответствии с целями муниципальных программ города Азова и (или) целями социально-экономического развития города Азова, не относящийся к муниципальным программам города Азова на 2022 год» (далее – Перечень налоговых расходов на 2022 год).

Указанным перечнем закреплены следующие налоговые расходы (налоговые льготы, пониженные налоговые ставки, определенные Решением Думы № 40) в части земельного налога в разрезе кураторов налогового расхода:

Таблица 4

№ п/п	Наименование налогового расхода	Основание	Муниципальная программа	Целевая категория налогового расхода
Куратор налогового расхода – Управление социальной защиты населения администрации г. Азова				
1.	Освобождение от уплаты земельного налога граждан, указанных в подпунктах 1-7 пункта 5 статьи 391 Налогового кодекса РФ, за	подпункт 5.1. пункта 5 Решения	Социальная поддержка граждан в	Социальная

	земельные участки, не используемые для ведения предпринимательской деятельности	Думы № 40	городе Азове	
2.	Освобождение от уплаты земельного налога граждан (Герои Соц. Труда, кавалеры орденов Трудовой Славы, жертвы полит. Репрессий...) за земельные участки, не используемые для ведения предпринимательской деятельности	подпункт 5.2. пункта 5 Решения Думы № 40	Социальная поддержка граждан в городе Азове	Социальная
3.	Освобождение от уплаты земельного налога граждан (проживающих на территории РО в течении не менее 5 лет, имеющие 3-х и более детей), за земельные участки, предоставленные для индивидуального жилищного строительства или для ведения личного подсобного хозяйства	подпункт 5.3. пункта 5 Решения Думы № 40	Социальная поддержка граждан в городе Азове	Социальная
4.	Освобождение от уплаты земельного налога семьи, имеющие детей-инвалидов, за земельные участки под домами индивидуальной жилой застройки, приобретенные (предоставленные) для строительства домов индивидуальной жилой застройки, садоводства, огородничества	подпункт 5.4. пункта 5 Решения Думы № 40	Социальная поддержка граждан в городе Азове	Социальная
Куратор налогового расхода- Департамент имущественно-земельных отношений Администрации г. Азова				
1.	Пониженная ставка по земельному налогу для вида разрешенного использования земельного участка: земли под домами индивидуальной жилой застройки за исключением доли в праве на земельный участок, приходящийся на объект, не относящийся к жилищному фонду	Пункт 2 Приложения к Решению Думы № 40	Нераспределенные по муниципальным программам	Социальная
2.	Пониженная ставка по земельному налогу для вида разрешенного использования земельного участка: земли гаражей	Пункт 4 Приложения к Решению Думы № 40	Нераспределенные по муниципальным программам	Социальная
3.	Освобождение по земельному налогу для собственников торговых и торгово-развлекательных центров (комплексов), за земельные участки, используемые для размещения указанных объектов на период режима повышенной готовности в условиях распространения коронавирусной инфекции (COVID-2019)	подпункт 5.6. пункта 5 Решения Думы № 40	Нераспределенные по муниципальным программам	Социальная

КСП г. Азова отмечает:

- в соответствии с решением Азовской городской Думы от 26.10.2022 № 198 «О внесении изменений в решение Азовской городской Думы от 29.09.2005 № 40» от уплаты земельного налога освобождены следующие

категории налогоплательщиков: «Граждане, призванные на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации, а также их супруга (супруг), несовершеннолетние дети, родители (усыновители), за налоговые периоды 2021 и 2022 годов», при этом, указанные налоговые расходы не нашли отражение в Перечне налоговых расходов на 2022 год;

- при отсутствии оснований и (или) пояснений "закрещена" графа 9 в части необходимости отражения наименования структурных элементов подпрограммы муниципальной программы.

2.3. В соответствии с п. 1.5. Постановления № 1910 кураторы налоговых расходов формируют паспорта налоговых расходов.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ паспортов налоговых расходов, предоставленных Управлением социальной защиты населения администрации г. Азова и Департаментом имущественно-земельных отношений Администрации г. Азова.

2.3.1. Куратор налогового расхода – Управление социальной защиты населения администрации г. Азова предоставил паспорта налоговых расходов, содержащие информацию, предусмотренную Постановлением № 1910, при этом:

- отраженные в паспортах (п. 1.4.) условия предоставления налоговых льгот, освобождений ... не соответствуют п. 4 Решения Думы № 40;

- по отдельным налоговым расходам объем выпадающих доходов за 2022 год согласно данным Межрайонной ИФНС России № 18 по Ростовской области по состоянию на 22.12.2023 не соответствует показателям, отраженным в паспортах, в том числе по налоговым расходам в связи с:

- освобождением от уплаты земельного налога граждан, указанных в подпунктах 1-7 пункта 5 статьи 391 Налогового кодекса РФ, за земельные участки, не используемые для ведения предпринимательской деятельности – 2 001,4 тыс.рублей;

- освобождением от уплаты земельного налога граждан (проживающих на территории РО в течении не менее 5 лет, имеющие 3-х и более детей), за земельные участки, предоставленные для индивидуального жилищного строительства или для ведения личного подсобного хозяйства – 327,0 тыс.рублей;

- освобождением от уплаты земельного налога семьи, имеющие детей-инвалидов, за земельные участки под домами индивидуальной жилой застройки, приобретенные (предоставленные) для строительства домов индивидуальной жилой застройки, садоводства, огородничества - 7,3 тыс.рублей.

Отсутствуют паспорта следующих налоговых расходов:

- «Освобождение по земельному налогу для граждан, призванных на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации, а также их супруга (супруг), несовершеннолетних детей, родителей (усыновителей), за налоговые периоды 2021 и 2022 годов».

2.3.2. Куратор налогового расхода – Департамент имущественно-земельных отношений Администрации г. Азова предоставили паспорта налоговых расходов, содержащие информацию, предусмотренную Постановления № 1910, в ходе анализа которых установлено:

2.3.2.1. Паспорт налогового расхода «Пониженная ставка по земельному налогу для вида разрешенного использования земельного участка: «За земли гаражей»:

- отраженные в паспорте (п. 1.4.) условия предоставления налоговых льгот, освобождений ... (без условий) не соответствуют условиям, установленным п. 4 Решения Думы № 40;

- неверно заполнен п. 1.6. «Даты вступления в силу муниципальных правовых актов, устанавливающих налоговые льготы, освобождения и иные преференции»;

- в нарушение п. 1.2., 1.5. Постановления № 1910, куратором налогового расхода не определены показатели (индикаторы) достижения цели и их значения, прогнозные (оценочные) значения показателей (п.п. 2.5., 2.6.), не заполнен п. 2.3.;

- в нарушение п. 1.3. Постановления № 1910 цель предоставления преференций (п. 2.2.) «Оптимизация налоговой нагрузки на граждан и некоммерческие объединения граждан (земли гаражей)» не предусмотрена Стратегией социально-экономического развития города до 2030 года.

2.3.2.2. Паспорт налогового расхода «Пониженная ставка по земельному налогу для вида разрешенного использования земельного участка «Земли под домами индивидуальной жилой застройки за исключением доли в праве на земельный участок, приходящийся на объект, не относящийся к жилищному фонду»:

- в п. 1.2 неверно указано основание – пункт правового акта которым предусматриваются налоговые льготы (необходимо – п. 2. Решения Думы № 40);

- отраженные в паспорте (п. 1.4.) условия предоставления налоговых льгот, освобождений ... (без условий) не соответствуют условиям, установленным п. 4 Решения Думы № 40;

- неверно заполнен п. 1.6. «Даты вступления в силу муниципальных правовых актов, устанавливающих налоговые льготы, освобождения и иные преференции»;

- в нарушение п. 1.3. Постановления № 1910 цель предоставления преференций (п.2.2.) «Оптимизация налоговой нагрузки на граждан» не предусмотрена Стратегией социально-экономического развития города до 2030 года;

- в нарушение п. 1.2., 1.5. Постановления № 1910, куратором налогового расхода не определены показатели (индикаторы) достижения цели и их значения, прогнозные (оценочные) значения показателей (п.п. 2.5., 2.6.), не заполнен п. 2.3.

Отсутствуют паспорта следующих налоговых расходов:

- «Освобождение по земельному налогу для собственников торговых и торгово-развлекательных центров (комплексов), за земельные участки, используемые для размещения указанных объектов на период режима повышенной готовности в условиях распространения коронавирусной инфекции (COVID-2019)».

2.4. В соответствии с п. 3.1. Постановления № 1910 кураторы налоговых расходов утверждают методики оценки эффективности налоговых расходов.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ предоставленных Управлением социальной защиты населения администрации г. Азова и Департаментом имущественно-земельных отношений Администрации г. Азова методик оценки эффективности налоговых расходов.

2.4.1. Управлением социальной защиты населения администрации г. Азова Приказом от 23.01.2020 № 3-ОД (с учетом изменений от 20.11.2020 № 46-А-ОД, от 28.09.2021 № 53-ОД, от 17.04.2023 № 16-ОД, от 03.08.2023 № 32-ОД) утверждена Методика оценки эффективности налоговых расходов, курируемых Управлением социальной защиты населения администрации г. Азова (далее – Методика УСЗН).

Методика УСЗН не противоречит Постановлению № 1910.

2.4.2. Департаментом имущественно-земельных отношений Администрации г. Азова (далее – Департамент) Приказом от 30.12.2019 № 67-П утверждена Методика оценки эффективности налоговых расходов, курируемых Департаментом имущественно-земельных отношений администрации г. Азова (с изменениями от 19.01.2022 № 1/1-П) (далее – Методика Департамента).

В ходе анализа Методики Департамента установлено:

- п. 1.3. определены не все налоговые расходы, куратором которых является Департамент;

- Методики Департамента не содержит обязательных положений, предусмотренных Постановлением № 1910 в части установления критериев целесообразности, результативности, а также подготовки результатов оценки эффективности налоговых расходов в целом.

2.5. Анализ результатов оценки эффективности налоговых расходов за 2022 год, предоставленных кураторами налоговых расходов.

2.5.1. Управление социальной защиты населения администрации г. Азова (далее – УСЗН).

Результаты оценки эффективности налоговых расходов, курируемых УСЗН, за 2022 год:

- одним из критериев целесообразности является востребованность плательщиками предоставленных льгот за пятилетний период, который характеризуется соотношением численности плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы и общей численности плательщиков, при этом, УСЗН при отсутствии информации об общей численности плательщиков востребованность определена как 100% и сделан вывод о целесообразности льгот и преференций;

- одним из критериев результативности является оценка достижения показателя муниципальной программы, вывод о результативности налоговых расходов сделан УСЗН путем сравнения расчетных показателей «с учетом льгот» и «без учета льгот», при этом по мнению УСЗН, действия налоговых льгот не привели к снижению показателей результативности муниципальной программы «Социальная поддержка граждан в городе Азове», тогда как согласно расчетных показателей УСЗН – показатель «с учетом льгот» составляет 0,94 и «без учета льгот» - 0,95, т.е. наблюдается снижение показателя;

- в нарушение п.п. 3.7., 3.8. Постановления № 1910 и п.п. 2.6., 2.7., 2.8. Методики УСЗН не осуществлена оценка бюджетной эффективности налоговых расходов в части результативности применения альтернативных механизмов достижения целей муниципальной программы.

Таким образом, оценка эффективности налоговых расходов, курируемых УСЗН, за 2022 год осуществлена, с несоблюдением локального акта, при отсутствии (без учета) ряда показателей, предусмотренных Постановлением № 1910 и Методикой УСЗН.

2.5.2. Департамент имущественно-земельных отношений администрации г. Азова (далее – Департамент).

Результаты оценки эффективности налоговых расходов за 2022 год:

- замечания к Методике Департамента отражены в п.2.4.2. Заключение, соответственно, в нарушение раздела 3 Постановления № 1910 и Методики Департамента, оценка эффективности налоговых расходов произведена при отсутствии установленных критериев целесообразности, результативности; примененный при оценке результативности критерий «востребованность плательщиками предоставленных льгот» является обязательным критерием целесообразности, при этом расчетный показатель 100% не подтвержден; выводы, содержащиеся в разделе 3 Результаты оценки эффективности налоговых расходов за 2022 год безосновательны.

Таким образом, оценка эффективности налоговых расходов, курируемых Департаментом, за 2022 год осуществлена формально, в нарушение нормативных и локальных актов, без учета обязательных показателей, предусмотренных Постановлением № 1910.

2.6. В соответствии с п.п. 1.4., 3.10. Постановления № 1910 Финансовое управление администрации г. Азова осуществляет обобщение результатов оценки эффективности налоговых расходов города Азова, проводимой кураторами, ее результаты в виде информации направляются главе Администрации г. Азова до 1 июля.

Соответствующая информация направлена главе Администрации г. Азова своевременно, с предложением исключить с 01 января 2024 года из перечня налоговый расход «Освобождение по земельному налогу для собственников торговых и торгово-развлекательных центров (комплексов), за земельные участки, используемые для размещения указанных объектов на период режима повышенной готовности в условиях распространения коронавирусной инфекции (COVID-2019)» как невостребованный плательщиками.

Следует отметить, информация подготовлена путем обобщения результатов оценки налоговых расходов города Азова, произведенных кураторами налоговых расходов с нарушениями, отраженными выше в Заключении.

2.7. В соответствии с решением Азовской городской Думы от 31.05.2023 № 212 «Об исполнении бюджета города Азова за 2022 год» определен удельный вес местных налогов в 2022 году в общем объеме налоговых и неналоговых доходов, (Таблица 5).

Таблица 5

Наименование показателя доходов	Налоговые и неналоговые доходы	Земельный налог	Налог на имущество физических
---------------------------------	--------------------------------	-----------------	-------------------------------

			лиц
Утверждено в 2022 году, тыс. руб.	881 389,5	190 871,3	28 287,5
Исполнено в 2022 году, тыс. руб.	956 487,6	196 217,8	29 499,4
Процент исполнения в 2022 году	108,5	102,8	104,3
Удельный вес в исполненных налоговых и неналоговых доходах в 2022 году, %	100,0	20,5	3,1

На основе данных отчета «О налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2022 год» формы № 5-МН за 2022 год проведен анализ налоговой базы по земельному налогу (Таблица 6).

Таблица 6

№ п/п	Наименование показателя	2022 год		
		Земельный налог ю физ. лиц	Земельный налог с юр. лиц	Земельный налог всего
1	Количество плательщиков, всего, ед.	22 881	289	23 170
1.1.	в т.ч. которым исчислен налог к уплате, ед.	11 498	281	11 779
1.2.	в т.ч. применяющих налоговые льготы/предоставлены налоговые льготы, ед.	11 798	8	11 806
1.2.1.	в т.ч. применяющих налоговые льготы, установленные ст. 395, ст. 391 и ст. 7 НК РФ, ед.	10 239	8	10 247
1.2.2.	в т.ч. льготы, установленные в соответствии с п.2 ст. 387 НК РФ НПА представительных органов муниципальных образований, ед.	1 930	0	1 930
2.	Количество учтенных земельных участков, ед.	20 219	701	20 920
3.	Налоговая база (кадастровая стоимость, нормативная цена) тыс. рублей	16 692 536	12 916 785	29 609 321
4.	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, тыс. руб.	43 322	162 104	205 426
5.	Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налоговых льгот, тыс. руб.	13 014	18 890	31 904
5.1.	в т.ч. льготы по ст. 395, ст. 391 и ст. 7 НК РФ, тыс. руб.	11 376	18 672	30 048
5.2.	в т.ч. льготы, установленные в соответствии с п.2 ст. 387 НК РФ НПА представительных органов муниципальных образований (по местным налогам), тыс. руб.	1 638	218	1 856

Из представленной выше таблицы видно, что общее количество плательщиков земельного налога в 2022 году составило 23 170 ед. В 2022 году земельный налог начислен 11 779 плательщикам.

Общее количество плательщиков, которым предоставлены налоговые льготы в соответствии с решением Думы № 40, в 2022 году составило 1 930 плательщиков.

Количество учтенных земельных участков в 2022 году составило 20 920 ед., налоговая база (кадастровая стоимость, нормативная цена) земельных участков в 2022 году составила 29 609 321 тыс. руб. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в 2022 году, составила 205 426 тыс. руб. Общая сумма предоставленных льгот - 31 904 тыс. руб., в том числе объем льгот, предоставленных в соответствии с федеральным законодательством 30 048 тыс. рублей, в соответствии с Решением Думы № 40 – 1 856 тыс. рублей.

На основе данных форм № 5-МН за 2022 год проведен анализ налоговой базы по налогу на имущество физических лиц (Таблица 7).

Таблица 7

№ п/п	Наименование показателя	2022 год
1	Количество плательщиков, всего, ед.	47 248
1.1.	в т.ч. которым исчислен налог к уплате, ед	26 350
1.2.	в т.ч. предоставлены налоговые льготы, из них	19 257
1.2.1	по федеральному законодательству	19 923
1.2.2.	По НПА представительных органов	0
2.	Общая кадастровая стоимость строений, по которым предъявлен налог к уплате с учетом налоговых вычетов	30 389 708
3.	Сумма налога , подлежащая уплате в бюджет, тыс.руб.	35 496
4.	Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогу, тыс.руб., в т.ч.	35 556
4.1.	По федеральному законодательству, тыс.руб.	28 348
4.2.	По НПА представительных органов	0
4.3.	В связи с применением спец. налоговых режимов, тыс.руб.	7 208

Из представленной выше таблицы видно, что общее количество плательщиков налога на имущество физических лиц в 2022 году составило 47 248 ед. В 2022 году налог начислен 26 350 плательщикам. Общее количество плательщиков, которым предоставлены налоговые льготы в соответствии с федеральным законодательством, составило 19 923 плательщика, соответственно сумма выпадающих доходов в 2022 году 35 556 тыс. рублей.

Выпадающие доходы по налогу на имущество физических лиц, в связи с отсутствием установленных нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления категорий, отсутствуют.

Исходя из вышеизложенного, анализируя данные Отчетов о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам формы № 5-МН, не представляется возможным провести анализ начисленных сумм,

предоставленного объема льгот, количества плательщиков (льготников) в разрезе видов разрешенного использования земельных участков и категорий льготников, определенных Решением Думы № 40.

В ответ на запрос КСП г. Азова в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы № 18 по Ростовской области о предоставлении информации о начисленных за 2022 год суммах земельного налога в разрезе видов разрешенного использования земельных участков, определенных решением Азовской городской Думы от 29.09.2005 № 40 «О земельном налоге» (с изменениями); о суммах льгот, предоставленных в 2022 году в разрезе категорий, установленных указанным решением, справочно предоставлена запрашиваемая информация в части земельного налога для физических лиц, в части земельного налога для юридических лиц информация не представлена (исх. № 8-22/19691 от 22.12.2023). Выборка информации в части земельного налога для физических лиц осуществлена Межрайонной ИФНС России № 18 по Ростовской области вручную, соответственно, не может быть признана достоверной, согласно которой объем налоговых льгот за 2022 год, предоставленных физическим лицам по Решению Думы № 40 составил 10 716,8 тыс.рублей

В соответствии с п. 5 Общих требований к оценке налоговых расходов субъектов РФ и муниципальных образований, утвержденных Постановлением Правительства РФ № 796, в целях оценки налоговых расходов муниципального образования управления Федеральной налоговой службы по субъекту Российской Федерации представляют в местную администрацию информацию о фискальных характеристиках налоговых расходов муниципальных образований за отчетный финансовый год, а также информацию о стимулирующих налоговых расходах муниципального образования за 6 лет, предшествующих отчетному финансовому году, которая впоследствии должна доводиться кураторам налоговых расходов для проведения оценки эффективности налоговых расходов. Администрацией города Азова в ответ на запрос КСП г. Азова о направлении в КСП г. Азова соответствующей информации для проведения экспертно-аналитического мероприятия, предоставлен ответ, что информация Управлением Федеральной налоговой службы по Ростовской области в Администрацию г. Азова о стимулирующих налоговых расходах муниципального образования за 6 лет, предшествующих отчетному финансовому году, не предоставлялась (исх. № 50/11-2/989 от 12.12.2023).

3. Бюджетные кредиты за счет средств бюджета города Азова, а также муниципальные гарантии и поручительства за счет средств бюджета города

Азова и имущества, находящегося в муниципальной собственности, в 2022 году не предоставлялись.

Выводы:

1. С учетом несовершенства техники взаимодействия между Управлением Федеральной налоговой службы по Ростовской области и Администрацией г. Азова в рамках реализации Постановления Правительства РФ № 796, сформировать полные и достоверные данные и выводы о предоставленных налоговых льготах в разрезе категорий налогоплательщиков и видов использования земельных участков, определенных Решением Думы № 40, достаточные для всесторонней оценки эффективности налоговых льгот, действующих на территории города Азова, не представляется возможным.

2. Общий объем налоговых льгот, предоставленных в 2022 году по местным налогам согласно данным Отчета формы № 5-МН за 2022 год, составил 59 791 тыс. рублей, в том числе:

- по земельному налогу – 31 904 тыс. рублей, в том числе льготы, установленные федеральным законодательством – 30 048 тыс. рублей; льготы, установленные решением представительных органов муниципальных образований (Решением Думы № 40) – 1 856 тыс. рублей;

- по налогу на имущество физических лиц – 35 556 тыс. рублей, в том числе льготы, установленные федеральным законодательством – 28 348 тыс. рублей; в связи с применением специального налогового режима – 7 208 тыс. рублей; льготы, установленные решением представительных органов муниципальных образований – 0 тыс. рублей. Выпадающие доходы по налогу на имущество физических лиц, в связи с отсутствием установленных нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления категорий, отсутствуют.

3. Предоставление льгот (иных преференций) в части неналоговых доходов - по арендной плате за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, и имущество казны не осуществлялось, операции по уменьшению сумм начисленных доходов не производились, соответственно, выпадающие доходы в связи с предоставлением льгот (преференций) в 2022 году отсутствуют.

4. Бюджетные кредиты за счет средств бюджета города Азова, а также муниципальные гарантии и поручительства за счет средств бюджета города Азова и имущества, находящегося в муниципальной собственности, в 2022 году не предоставлялись.

5. По результатам проведенной кураторами налоговых расходов оценки эффективности налоговых льгот 7-мь из 8-ти налоговых льгот по земельному

налогу, предоставленных в соответствии с Решением Думы № 40, по итогам 2022 года признаются эффективными; налоговая льгота «Освобождение по земельному налогу для собственников торговых и торгово-развлекательных центров (комплексов), за земельные участки, используемые для размещения указанных объектов на период режима повышенной готовности в условиях распространения коронавирусной инфекции (COVID-2019)» как невостребованная плательщиками предлагается к исключению.

Однако, результаты оценки эффективности налоговых расходов за 2022 год, предоставленные кураторами налоговых расходов (Управление социальной защиты населения администрации г. Азова и Департамент имущественно-земельных отношений Администрации г. Азова) не являются достоверными, в связи с:

- проведением оценки с нарушением Постановления № 1910 и локальных актов (Методик оценки эффективности) при отсутствии (без учета) ряда показателей.

Кроме того, Методика оценки эффективности налоговых расходов, разработанная Департаментом имущественно-земельных отношений администрации г. Азова, не соответствует требованиям Постановления № 1910.

6. В ходе анализа нормативной правовой базы по земельному налогу, установлено:

- установленные Решением Думы № 40 ставки земельного налога не превышают предельных налоговых ставок, предусмотренных ст. 394 НК РФ, при этом, формулировка пункта 1 Приложения к Решению Думы № 40 с 01.01.2024 года противоречит статьям 391 и 394 Налогового кодекса Российской Федерации.

7. В ходе анализа нормативной правовой базы по налогу на имущество физических лиц установлено:

- Решением Думы № 286 установлены ставки налога на имущество физических лиц, не превышающие предельных ставок, установленных п. 2 ст. 406 Налогового кодекса РФ, при установлении дифференцированных налоговых ставок в зависимости от кадастровой стоимости объекта налогообложения по отдельным объектам Решением Думы № 286 налоговые ставки увеличены до 3-х раз, что не превышает предельный размер, установленный п. 3 ст. 406 Налогового кодекса РФ;

- перечень налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц установлен ст. 407 Налогового кодекса РФ, иных налоговых льгот Решением Думы № 286 не установлено.

Предложения, рекомендации:

Администрации г. Азова:

- привести Решение Думы № 40 в соответствие с положениями Налогового кодекса РФ, при этом, учесть рекомендации КСП г. Азова, отраженные в настоящем Заключении;

- в связи с определением по итогам оценки за 2022 год налогового расхода «Освобождение по земельному налогу для собственников торговых и торгово-развлекательных центров (комплексов), за земельные участки, используемые для размещения указанных объектов на период режима повышенной готовности в условиях распространения коронавирусной инфекции (COVID-2019)» неэффективным (невыгодным), внести соответствующие изменения в Решение Думы № 40;

- принять меры по взаимодействию с Управлением Федеральной налоговой службы по Ростовской области в рамках реализации Постановления Правительства РФ № 796.

Кураторам налоговых расходов:

- обеспечить соблюдение требований Постановления № 1910 и локальных актов (Методик оценки эффективности);

- Департаменту имущественно-земельных отношений Администрации г. Азова привести в соответствие с требованиями Постановления № 1910 Методику оценки эффективности.

Председатель
Контрольно-счетной палаты города Азова

В.А. Пшеничный

Христич О.Л.
(8 863 42) 5-23-82