

Заключение
по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Оценка эффективности предоставления налоговой льготы организациям –
в отношении земельных участков, используемых для проведения
спортивных мероприятий по конному спорту»

Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия: п. 2.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Красноярск (далее – КСП) на 2024 год; протокольное решение Красноярского городского Совета депутатов (далее также – КГСД), принятое на заседании очередной, четвертой сессии КГСД, состоявшейся 18.06.2024.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: оценить эффективность предоставления налоговой льготы организациям в отношении земельных участков, используемых для проведения спортивных мероприятий по конному спорту, включенных в Единый календарный план межрегиональных, всероссийских и международных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий, утвержденный федеральным органом исполнительной власти в области физической культуры и спорта, и (или) календарный план официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий Красноярского края, утвержденный органом исполнительной власти Красноярского края в области физической культуры и спорта, и (или) календарный план официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий города Красноярск, утвержденный органом администрации города Красноярск в области физической культуры и спорта (далее также – Налоговая льгота), с учетом полномочий КСП.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: установленная Налоговая льгота; информация о налоговом расходе, сложившемся в связи с предоставлением Налоговой льготы.

Объекты мероприятия:

департамент экономической политики и инвестиционного развития администрации города Красноярск (далее – ДЭПиИР) - орган, ответственный за оценку объемов налоговых расходов и обобщение результатов оценки эффективности налоговых расходов;

главное управление по физической культуре, спорту и туризму администрации города Красноярск (далее – КРАССПОРТ) - куратор налогового расхода.

Исследуемый период: 2023 год (при необходимости сравнения отдельных показателей применяются иные периоды).

Сроки проведения мероприятия: ноябрь-декабрь 2024 года.

В тексте заключения использованы следующие сокращения:

Российская Федерация – РФ;

Красноярский край – край;

город Красноярск – г. Красноярск, город;

Бюджетный кодекс Российской Федерации – БК РФ;

Налоговый кодекс РФ - НК РФ;

Общие требования к оценке налоговых расходов субъектов РФ и муниципальных образований, утверждённые постановлением Правительства РФ от 22.06.2019 № 796 - Общие требования;

Положение о местных налогах на территории города, утверждённое решением Красноярского городского Совета от 01.07.1997 № 5-32 - Решение о местных налогах;

Стратегия социально-экономического развития города Красноярска до 2030 года¹ – Стратегия СЭР города;

государственная программа – ГП;

муниципальная программа – МП.

Общие сведения

Право муниципалитетов самостоятельно устанавливать местные налоги закреплено Конституцией РФ. В развитии данного права федеральным законодательством к полномочиям органов местного самоуправления отнесено:

установление, изменение и отмена местных налогов (земельного налога, налога на имущество физических лиц);

установление налоговых льгот по местным налогам, основания и порядка их применения, а также их отмена.

В соответствии с положениями ст. 387, 399 НК РФ, Решением о местных налогах, установлены земельный налог, налог на имущество физических лиц и льготы по ним.

Согласно п. 1 ст. 56 НК РФ льготами по налогам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог либо уплачивать его в меньшем размере.

Налоговые льготы должны соответствовать следующим требованиям:

нормы, определяющие основания, порядок и условия применения льгот по налогам, не могут носить индивидуального характера (п. 1 ст. 56 НК РФ);

налоговые льготы не могут быть установлены в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала (ст. 3 НК РФ).

В силу ст. 6 БК РФ суммы выпадающих доходов бюджета, обусловленные налоговыми льготами, освобождениями и иными преференциями по налогам, являются по отношению к бюджету налоговыми расходами (далее также – НР).

Анализ нормативной правовой базы, регламентирующей установление льгот по местным налогам в городе

В соответствии со ст. 174.3 БК РФ, а также Общими требованиями, постановлением администрации города от 27.12.2019 № 997 утверждены Порядок формирования перечня налоговых расходов города Красноярска (далее - Порядок

¹ Утверждена решением КГСД от 18.06.2019 № 3-42.

формирования перечня НР) и Порядок оценки налоговых расходов города (далее - Порядок оценки НР).

Согласно ст. 174.3 БК РФ реализация полномочия по оценке эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ за счет средств местного бюджета возложена на исполнительные органы государственной власти, исполнительные органы местного самоуправления, которые получают от налоговых органов информацию о налогоплательщиках для осуществления оценки налогового расхода, являющуюся с 01.01.2021 налоговой тайной (п. 11 ст. 102 НК РФ).

Порядком формирования перечня НР определены следующие категории налоговых расходов:

➤ социальные налоговые расходы - целевая категория НР, обусловленных необходимостью обеспечения социальной защиты (поддержки) населения, укрепления здоровья человека, развития физической культуры и спорта, экологического и санитарно-эпидемиологического благополучия, поддержки благотворительной и добровольческой (волонтерской) деятельности и (или) поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций. Согласно разъяснениям по применению положений Правил формирования перечня налоговых расходов РФ и оценки налоговых расходов РФ, утвержденных постановлением Правительства РФ от 12.04.2019 № 439 «Об утверждении правил формирования перечня налоговых расходов РФ и оценке налоговых расходов РФ»² (далее – разъяснения Минфина РФ) в эту категорию могут относиться только те налоговые расходы, которые напрямую способствуют снижению налоговой нагрузки населения, или направлены на создание благоприятных условий для оказания услуг в социальной сфере, повышения их качества и доступности;

➤ стимулирующие налоговые расходы - целевая категория НР, предполагающих стимулирование экономической активности субъектов предпринимательской деятельности и последующее увеличение (предотвращение снижения) доходов бюджета города;

➤ технические налоговые расходы - целевая категория НР, предполагающих уменьшение расходов плательщиков, воспользовавшихся льготами, финансовое обеспечение которых осуществляется в полном объеме или частично за счет бюджетов бюджетной системы РФ.

В соответствии с Порядком оценки НР оценка их эффективности осуществляется кураторами НР и подразумевает проведение комплекса мероприятий, позволяющих сделать вывод о целесообразности и результативности предоставления плательщикам льгот исходя из целевых характеристик НР города.

Оценка целесообразности осуществляется по двум обязательным критериям:

а) соответствие НР целям МП города и (или) целям социально-экономической политики, не относящимся к МП города;

² Письмо Минфина России от 12.01.2022 № 15-07-15/667.

б) востребованность плательщиками предоставленных налоговых льгот, которая характеризуется соотношением численности плательщиков, воспользовавшихся правом на налоговые льготы, и численности плательщиков, обладающих потенциальным правом на применение льготы, или общей численности плательщиков, за 5-летний период. Льгота, обуславливающая социальный НР, считается востребованной при наличии плательщиков, обладающих потенциальным правом на ее применение.

Согласно Порядку оценки НР, критерием результативности НР является как минимум один показатель (индикатор) достижения целей МП города и (или) целей социально-экономической политики, не относящихся к МП города, либо иной показатель (индикатор), на значение которого оказывает влияние НР.

Оценку результативности НР города допускается не проводить в отношении технических НР города.

В отличие от социальных НР, в отношении стимулирующих НР города критерием результативности является прирост (предотвращение снижения) фактических и (или) планируемых налоговых поступлений в бюджет города в результате применения льготы.

Оценка результативности включает оценку бюджетной эффективности НР, которая основывается на проведении сравнительного анализа результативности предоставления льготы и применения альтернативных механизмов достижения целей МП города и (или) целей социально-экономической политики города, не относящихся к МП города.

В соответствии с Порядком оценки НР в качестве альтернативных механизмов достижения целей МП города и (или) целей социально-экономической политики города, не относящихся к МП города, рассматриваются:

субсидии или иные формы непосредственной финансовой поддержки плательщиков, имеющих право на льготы, за счет средств бюджета города;

муниципальные гарантии по обязательствам плательщиков, имеющих право на льготы.

В соответствии с Общими требованиями в целях оценки бюджетной эффективности НР осуществляются сравнительный анализ результативности предоставления льгот и результативности применения альтернативных механизмов достижения целей государственной (муниципальной) программы и (или) целей социально-экономической политики, не относящихся к ГП субъекта РФ (МП), а также оценка совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) стимулирующих налоговых расходов субъектов РФ.

Общими требованиями перечень альтернативных механизмов достижения целей МП и (или) социально-экономической политики не ограничен по количеству. В качестве вариантов могут учитываться, в том числе, оказание финансовой поддержки плательщикам за счет средств бюджета, предоставление гарантий, а также совершенствование нормативного регулирования.

Вместе с тем, принятый городом Порядок оценки НР содержит закрытый перечень вышеназванных альтернативных механизмов, что не соответствует ст. 174.3 БК РФ³ и Общим требованиям.

Вывод: установлены недостатки нормативно-правового регулирования в части ограничения перечня альтернативных механизмов для определения бюджетной эффективности НР.

Анализ системы управления по оценке эффективности НР города

Оценка НР в городе осуществляется в соответствии с утверждённым Порядком оценки НР.

Ежегодно кураторами налоговых расходов⁴ проводится оценка их эффективности. Постановлением администрации города от 26.05.2020 № 395 «Об утверждении Перечня налоговых расходов города Красноярска» определено 6 кураторов НР: ДЭПиИР, управление социальной защиты населения, департамент градостроительства, главное управление по физической культуре, спорту и туризму, департамент городского хозяйства и транспорта, главное управление культуры администрации города.

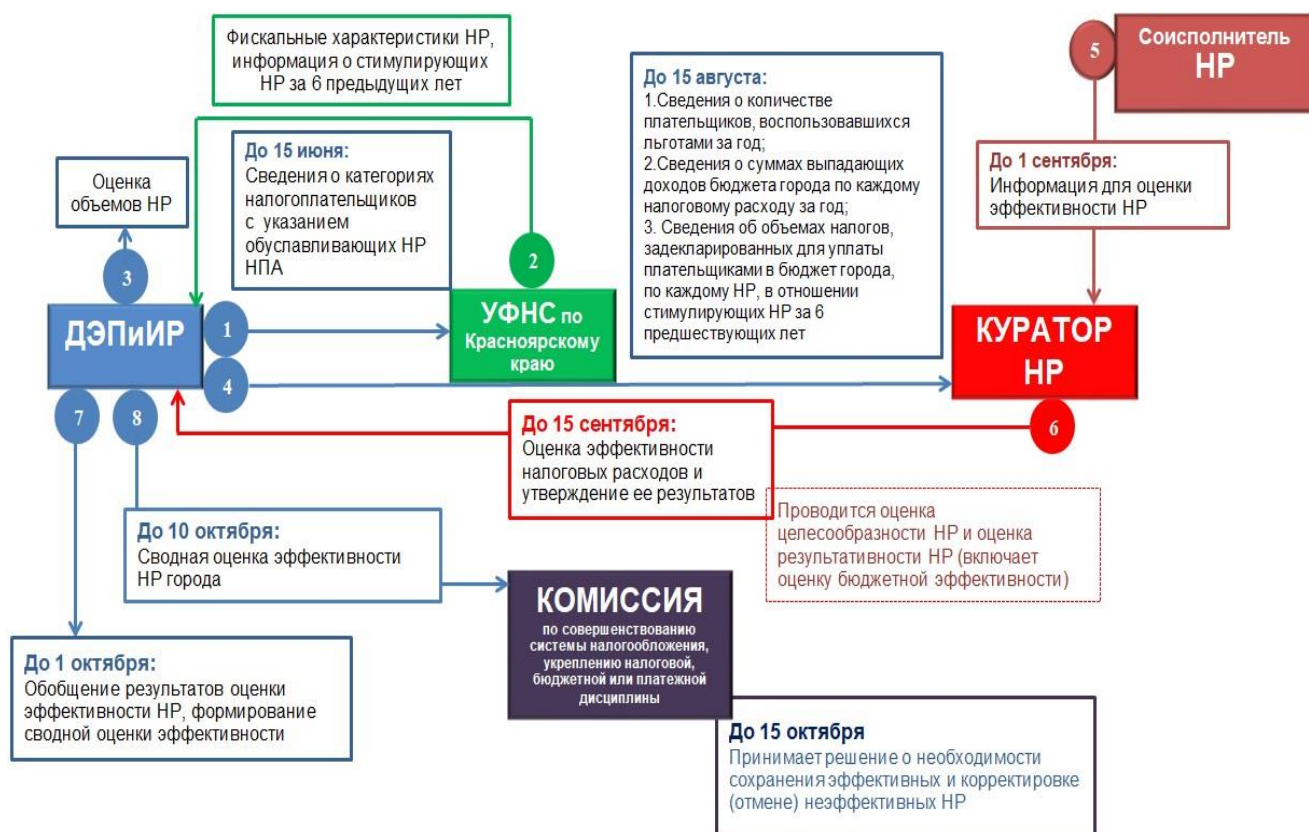
Органом, ответственным за оценку объемов НР, обобщение результатов оценки эффективности НР и формирование сводной оценки эффективности НР, определен ДЭПиИР.

Срок формирования ДЭПиИР сводной оценки эффективности НР города установлен до 1 октября года, следующего за отчетным финансовым годом. В связи с этим, в период проведения мероприятия сформированы результаты Сводной оценки эффективности НР за 2023 год, что учтено в данном Заключении.

Решение о необходимости сохранения эффективных и корректировке (отмене) неэффективных налоговых расходов принимается комиссией по совершенствованию системы налогообложения, укреплению налоговой, бюджетной и платежной дисциплины (далее – Комиссия) по итогам рассмотрения сводной оценки эффективности налоговых расходов.

³ Оценка налоговых расходов муниципального образования осуществляется ежегодно в порядке, установленном местной администрацией с соблюдением Общих требований.

⁴ Органы администрации города, ответственные за достижение соответствующих НР целей МП и (или) целей социально-экономической политики, не относящейся к МП.



Результаты рассмотрения оценки налоговых расходов учитываются при формировании основных направлений бюджетной и налоговой политики города, а также при проведении оценки эффективности реализации МП.

Вместе с тем, в Порядке оценки НР, постановлении администрации города от 20.06.2008 № 328⁵, а также в других правовых актах города не предусмотрено направление протокола решения вышеназванной Комиссии в ответственный орган - ДЭПиИР, куратору НР и в департамент финансов – орган, ответственный за формирование основных направлений бюджетной и налоговой политики города, а также ответственному исполнителю МП. В постановлениях администрации города от 03.03.2015 № 105⁶ и от 07.06.2013 № 271⁷ не установлено, что при оценке эффективности реализации МП и формировании основных направлений бюджетной и налоговой политики города учитываются результаты оценки НР.

Анализ нормативных актов, регулирующих порядок оценки НР края⁸, а также в других административных центрах субъектов РФ⁹, показал, что для оценки эффективности налоговых льгот в качестве органа, ответственного

⁵ «О создании комиссии по совершенствованию системы налогообложения, укреплению налоговой, бюджетной и платежной дисциплины».

⁶ «Об утверждении Порядка оценки эффективности реализации муниципальных программ».

⁷ «О разработке бюджетного послания на очередной финансовый год и плановый период».

⁸ Постановление Правительства Красноярского края от 14.02.2020 № 103-п «Об утверждении Порядка формирования перечня налоговых расходов Красноярского края и Порядка оценки налоговых расходов Красноярского края».

⁹ Новосибирск, Омск, Уфа, Барнаул, Иркутск, Краснодар.

за формирование перечня НР края, определен финансовый орган, который напрямую взаимодействует с кураторами НР и, соответственно, располагает полной информацией о НР, а также непосредственно учитывает ее при формировании основных направлений бюджетной и налоговой политики, что в большей мере соответствует Общим требованиям.

Вывод:

порядок оценки НР не в полном объеме сонаправлен с нормами, действующими на краевом уровне.

Анализ недополученных доходов бюджета города в связи с предоставлением льгот по местным налогам

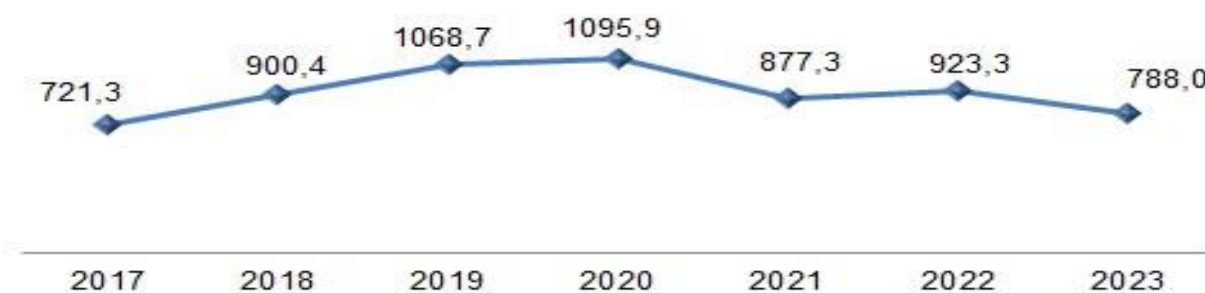
В бюджет города доходы по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу зачисляются по нормативу 100% (ст. 61.2 БК РФ). В собственных доходах бюджета города за 2023 год доля поступлений от этих налогов составила 4,1% (1 227,7 млн. рублей).

Решением о местных налогах по указанным в целом налогам установлены льготы, которыми отдельным категориям налогоплательщиков предоставлено право не уплачивать налог или уплачивать его в меньшей сумме. Сумма выпадающих доходов бюджета города за 2023 год, в связи с предоставлением льгот по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу, составила 788,0 млн. рублей.

№ пп	Наименование показателя	Количество плательщиков, воспользовав- шихся льготами	Сумма выпадающих доходов бюджета города за 2023 год, млн. рублей	Удельный вес выпадающих доходов по видам НР в их общей сумме, %
1.	Налог на имущество физических лиц	18 611	12,1	1,5
1.1.	Социальные налоговые расходы, обусловленные предоставлением льгот	18 611	12,1	1,5
2.	Земельный налог	498	775,9	98,5
2.1.	Технические налоговые расходы, обусловленные предоставлением льгот	483	734	93,2
2.2.	Социальные налоговые расходы, обусловленные предоставлением льгот	15	41,5	5,3
3.	ВСЕГО	19 109	788,0	100,0

Динамика налоговых расходов бюджета города представлена на диаграмме.

млн. рублей



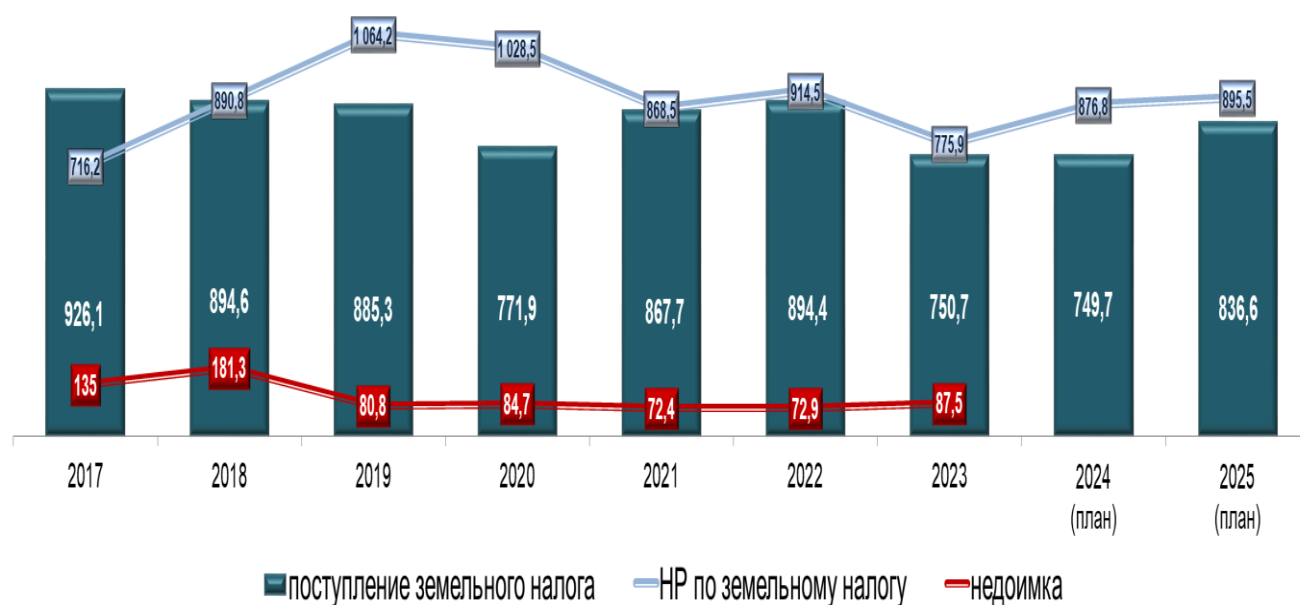
В 2023 году по налогу на имущество физических лиц льготы предоставлены 7 категориям граждан, нуждающихся в социальной поддержке. Целевая категория НР – социальные расходы.

По земельному налогу предоставлены технические и социальные льготы 21 категории налогоплательщиков.

Согласно итогам Сводной оценки эффективности за 2023 год, сформированной ДЭПиИР, все предоставленные льготы признаны востребованными и эффективными, подлежат сохранению на последующие периоды и не требуют корректировки.

В проекте решения о бюджете города на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов по земельному налогу учтена сумма льгот в объеме 2 665,1 млн. рублей, в том числе в 2025 году – 895,5 млн. рублей, что превышает запланированный объем поступлений по налогу на 7,0%.

млн. рублей

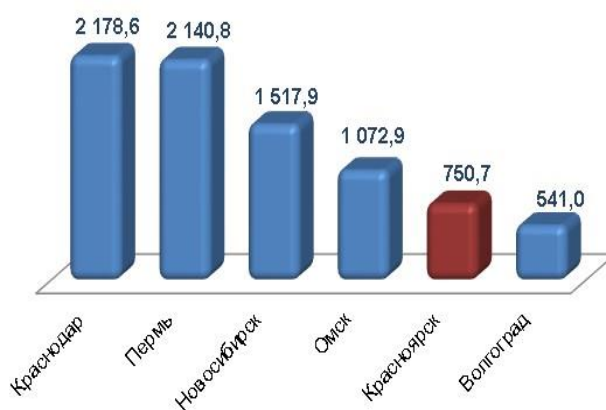


Уменьшение в 2020 и 2023 годах суммы земельного налога при одновременном росте НР связано с изменением государственной кадастровой оценки земельных участков¹⁰, проводимой в соответствии с земельным законодательством, а также недостаточным уровнем собираемости данного налога.

¹⁰ Постановление Правительства Красноярского края от 03.11.2020 № 766-п «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков в составе земель населенных пунктов Красноярского края», приказ Министерства экономики и регионального развития края от 11.11.2022 № 5н «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков на территории Красноярского края».

Следует отметить, что в 2023 году, как и в предыдущие годы, сложилась наиболее низкая доля доходов от поступления земельного налога в общем объеме налоговых доходов бюджета города Красноярска.

Информация об объеме земельного налога, поступившего в 2023 году, по 6-ти городам-миллионникам представлен на диаграмме.



Вывод:

предоставленные льготы носят социальный (97%) и технический (3%) характер, стимулирующие льготы отсутствуют;

сумма предоставленных льгот по земельному налогу с 2017 по 2023 год составила 6 258,6 млн. рублей, что на 4,5% больше объема поступления земельного налога. С 2019 года объем предоставленных льгот превышает сумму собираемого на территории города земельного налога.

Анализ предоставления налоговой льготы по земельному налогу

Решением о местных налогах (по состоянию на 01.10.2024) установлены льготы по земельному налогу в виде освобождения организаций от уплаты налога, в отношении земельных участков, используемых для проведения вышеуказанных спортивных мероприятий по конному спорту.

Льгота указанным организациям впервые была предоставлена решением КГСД¹¹ с 01.01.2022 до 01.01.2025. В июне 2024 года действие льготы решением КГСД¹² продлено до 01.01.2028. Анализ показал, что в 2023 году только одна из трех организаций, проводящих мероприятия по конному спорту, воспользовалась льготой – Красноярский РУ АО «Росипподромы»¹³. Сумма выпадающих доходов бюджета города¹⁴ за 2023 год, обусловленная Налоговой льготой, составила 5,8 млн. рублей.

Согласно результатам оценки эффективности НР за 2023 год (далее – Результаты оценки), предоставленным КРАССПОРТОм, целевая категория НР установлена как социальная. Она подразумевает обеспечение социальной защиты (поддержки) населения, укрепления здоровья человека, развитие физической культуры и спорта, экологического и санитарно-эпидемиологического благополучия, поддержки благотворительной и добровольческой (волонтерской) деятельности и (или) поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций.

¹¹ Решение КГСД от 26.04.2022 № В-244 «О внесении изменения в решение Красноярского городского Совета от 01.07.1997 № 5-32 «О местных налогах на территории города Красноярска».

¹² Решение КГСД от 18.06.2024 № 4-42 «О внесении изменения в решение КГСД от 26.04.2022 № В-244 «О внесении изменения в решение Красноярского городского Совета от 01.07.1997 № 5-32 «О местных налогах на территории города Красноярска».

¹³ Находится по адресу: ул. Соревнования, 20.

¹⁴ Для бюджета города являются налоговыми расходами.

Цель предоставления Налоговой льготы – «формирование позитивного имиджа города и создание условий для роста инвестиционной и деловой активности», которая определена в Стратегии СЭР города. Исходя из содержания данной цели можно предположить, что ее достижение будет способствовать стимулированию экономической активности субъектов предпринимательской деятельности, развитию и поддержке инвестиционной привлекательности отраслей экономики для последующего увеличения доходов бюджета города. Следовательно, целевую категорию НР целесообразно отнести к стимулирующей, а не к социальной.

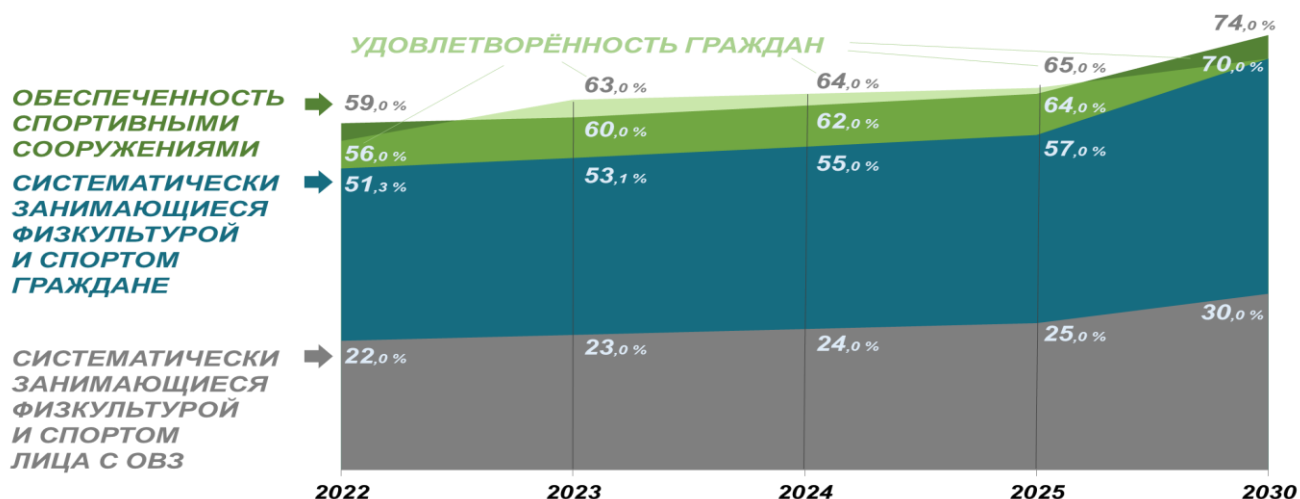
Учитывая изложенное, а также принимая во внимание разъяснения Минфина РФ, можно сделать вывод о том, что сущность предоставления НР в большей степени коррелирует с целью МП «Развитие физической культуры» - «создание условий, обеспечивающих всем слоям населения возможность систематически заниматься физической культурой и спортом», а не с выбранной куратором НР целью Стратегии СЭР города. Таким образом, Налоговая льгота оказывает косвенное влияние на достижение обозначенной цели Стратегии СЭР города, потому без взаимосвязи с МП, сонаправленной с документами стратегического планирования федерального и регионального уровней, невозможно оценить конкретный вклад предоставленной Налоговой льготы в достижение цели Стратегии СЭР города.

Анализ документов стратегического планирования, утвержденных на уровне федерации, края и города показал следующее.

Распоряжением Правительства РФ от 24.11.2020 № 3081-р утверждена Стратегия развития физкультуры и спорта в РФ на период до 2030 года (далее – Стратегия РФ), целью которой является «формирование приоритетов государственной политики в сфере физкультуры и спорта, основных направлений и механизмов, способствующих созданию условий, обеспечивающих равные возможности гражданам страны вести здоровый образ жизни, систематически заниматься физкультурой и спортом...».

Стратегией РФ¹⁵ установлены значения 11 целевых показателей её реализации, в том числе 4 показателя, применимые для оценки деятельности муниципальных образований, которые представлены на диаграмме..

¹⁵ В редакции распоряжения Правительства от 29.04.2023 № 1118-р.



Во исполнение распоряжения Правительства РФ от 28.12.2020 № 3615-р (ред. от 29.04.2023) «Об утверждении плана мероприятий по реализации Стратегии развития физической культуры и спорта в РФ на период до 2030 года» приняты правовые акты, в том числе с целью разработки системы мер, направленных на создание, функционирование и стимулирование деятельности спортивных школ и центров по адаптивному спорту, а также отделений по адаптивным видам спорта в организациях, реализующих дополнительные образовательные программы спортивной подготовки, в числе которых конный спорт¹⁶.

Согласно ГП края «Развитие физической культуры и спорта», утверждённой постановлением Правительства края от 30.09.2013 № 518-п, к 2030 году планируется достижение показателей по увеличению доли граждан, систематически занимающихся физической культурой и спортом, до 70,0 %, а также повышению уровня обеспеченности населения спортивными сооружениями исходя из единовременной пропускной способности объектов спорта до 59,7 %.

Стратегией СЭР города поставлена задача: максимально удовлетворить потребности различных групп населения в занятиях физкультурой и спортом, а также установлены ожидаемые результаты её реализации.¹⁷

Всего Стратегией СЭР города определено 13 стратегических направлений деятельности в области физкультуры и спорта, среди которых имеются мероприятия, требующие активной реализации, в частности: совершенствование

¹⁶ Приказ Минспорта России от 26.09.2023 № 681 «Об утверждении Табеля оснащения спортивных сооружений массового пользования спортивным оборудованием и инвентарем по видам спорта инвалидов»; «Письмо» Минспорта России от 09.09.2024 № ОБ-03-07/14611 «О направлении Методических рекомендаций по предоставлению физкультурно-оздоровительных услуг физкультурно-спортивными организациями, в том числе негосударственными физкультурно-спортивными организациями»; Приказ Минспорта России № 787, Минтруда России № 791, Минпромторга России № 4260 от 08.11.2023 «Об утверждении Методических рекомендаций «Обеспечение соблюдения требований доступности при предоставлении услуг инвалидам и другим маломобильным группам населения»; Приказ Минспорта России от 30.12.2021 № 1089 «Об утверждении методических рекомендаций по повышению двигательной активности граждан, организации физкультурно-спортивной работы среди различных категорий населения по месту жительства, отдыха и работы».

¹⁷ Увеличение ожидаемой продолжительности здоровой жизни до 70 лет; увеличение доли граждан, ведущих здоровый образ жизни; достижение значения показателя доли граждан, систематически занимающихся физкультурой и спортом, не ниже 55%.

инфраструктуры физкультуры и спорта города, в том числе на принципах государственно-частного и муниципально-частного партнерства, привлечения средств из федерального и краевого бюджетов; развитие спортивной инфраструктуры, включая строительство и реконструкцию малобюджетных спортивных объектов «шаговой» доступности, обеспечивающих доступность этих объектов для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов; содействие в создании условий для занятий адаптивной физкультурой и спортом и т.д.

Реализация показателей Стратегии СЭР города в рассматриваемой сфере осуществляется в рамках МП «Развитие физкультуры и спорта в городе»¹⁸, утвержденной на период с 2023 по 2030 годы постановлением администрации города от 14.11.2022 № 994. Ответственным исполнителем данной МП определен КРАССПОРТ, он же является куратором НР.

Кроме того, анализ документов, подтверждающих социальную составляющую НР, показал, что на территории ипподрома реализуются спортивные, физкультурно-оздоровительные мероприятия, организуется практика студентов сельскохозяйственного техникума, художественного училища, проведением экскурсий осуществляется предоставление услуг по прокату на лошадях, осуществляется организация досуговых мероприятий для детей¹⁹. Организаторами и инициаторами указанных мероприятий являются: Министерство спорта Красноярского края, КРАССПОРТ, Министерство сельского хозяйства Красноярского края, Региональная общественная организация «Федерация конного спорта Красноярского края», КГАУ «ЦСП», социально-ориентированные некоммерческие организации (далее – СОНО) и т.д.

В частности, Министерством спорта РФ приняты «Методические рекомендации по развитию адаптивной физической культуры и спорта в субъектах РФ и на территории муниципальных образований с учетом лучших положительных практик субъектов РФ и международного опыта», которые реализуются НП «Красноярский центр иппотерапии»²⁰ и другими СОНО с участием Федерации конного спорта края. Площадкой применения СОНО методик лечения и восстановления - «Иппотерапия» для лиц с ограниченными возможностями, поражением опорно-двигательного аппарата, заболеваниями нервной системы, ДЦП, всех видов нарушений психического развития (задержка речевого, психомоторного развития, ранний детский аутизм) является, в том числе, Красноярский ипподром.

При фактическом проведении указанных мероприятий на территории Красноярского ипподрома за счет бюджетов края и города, а также внебюджетных источников, в рамках реализации ГП края (в том числе краевых социальных грантов) и МП города, а также иных мероприятий, куратором НР и ответственным исполнителем МП «Развитие физкультуры и спорта в городе» Налоговая льгота предоставлена не в целях реализуемой МП.

¹⁸ С 01.01.2025 название МП изменено на «Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе».

¹⁹ Письмо ООО «АРСИКО» от 29.11.2024 № 38.

²⁰ Опубликован на сайте <http://www.minsport.gov.ru/> по состоянию на 27.01.2014.

Вывод:

категория НР, обусловленная предоставленной Налоговой льготой, определена как социальная. Исходя из понятийного толкования данной категории, она в большей степени коррелирует не с целью Стратегии СЭР, а с целью МП «Развитие физкультуры и спорта в городе». Для сохранения взаимосвязи с целью Стратегии СЭР целесообразно изменить категорию НР на стимулирующую исходя из понятийного толкования указанной категории и при формировании перечня налоговых расходов налоговую льготу дополнительно отнести к целям МП «Развитие физкультуры и спорта в городе».

Анализ результатов оценки эффективности налогового расхода, обусловленного предоставлением налоговой льготы по земельному налогу

Согласно Результатам оценки предоставленная льгота организациям, проводящим мероприятия по конному спорту, куратором НР признана эффективной и подлежащей сохранению.

Вместе с тем, проанализировав результаты оценки целесообразности, которая включает в себя оценку бюджетной эффективности и проведение сравнительного анализа, установлено следующее.

В паспорте НР в качестве критерия результативности куратором НР определен показатель – «Количество проведенных в городе Красноярске спортивных мероприятий по конному спорту, включенных в Единый календарный план межрегиональных, всероссийских и международных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий и (или) календарный план официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий Красноярского края, утвержденный органом исполнительной власти Красноярского края в сфере физической культуры и спорта и (или) календарный план физкультурных и спортивных мероприятий города Красноярска, утверждённый органом администрации города Красноярска в сфере физической культуры и спорта», со значением не менее 10 ед. Методику, порядок расчета установленного значения данного показателя или какие-либо пояснения, Результаты оценки не содержат.

Данного показателя нет в МП и Стратегии СЭР города. Это не противоречит требованиям Порядка оценки НР, поскольку может быть применен иной показатель (индикатор), на значение которого оказывает влияние НР. Однако информации о том, каким образом полученная организацией льгота оказала влияние на изменение количества проведенных в городе соревнований по конному спорту Результаты оценки не содержат.

По мнению куратора налогового расхода, вклад НР в изменение значения показателя результативности составляет 43,5%. Данный результат рассчитан как соотношение количества спортивных мероприятий, проведенных на территории Красноярского ипподрома, к общему количеству мероприятий по конному спорту в городе – 10 к 23 в процентном соотношении, где 10 – это мероприятия, проведённые на площадке Красноярского ипподрома, а 23 – это общее количество спортивных мероприятий по конному спорту в городе.

Таким образом, произведен лишь очевидный, математически неоспоримый расчет.

При проведении сравнительного анализа в соответствии с Порядком оценки НР необходимо определить один из альтернативных механизмов достижения целей МП города и (или) целей социально-экономической политики города, не относящихся к МП, а затем сравнить объем расходов бюджета в случае применения альтернативных механизмов с объемом предоставленных льгот, в целях которого осуществляется расчет прироста показателя (индикатора) достижения целей МП города и (или) целей социально-экономической политики города, не относящихся к МП города, на 1 рубль НР и на 1 рубль расходов бюджета города для достижения того же показателя (индикатора) в случае применения альтернативных механизмов.

Куратором НР (КРАССПОРТ) в качестве альтернативного механизма достижения целей социально-экономического развития определено предоставление организации, являющейся по организационно-правовой форме акционерным обществом, субсидии на уплату земельного налога. Однако выбранный механизм (предоставление акционерному обществу субсидии на уплату земельного налога) не предусмотрен БК РФ.

Кроме того, вывод об эффективности предоставления льготы вместо субсидии на уплату земельного налога был сделан только на основании предполагаемых расходов организационно-административного характера²¹, рассчитанных на 0,1 штатную единицу, в сумме 61,8 тыс. рублей. При этом Результаты оценки не содержат информации о выбранном подходе к расчету расходов (на 0,1 штатную единицу). Полагаем, что, применяя такой подход, альтернативный механизм никогда не будет показывать свой эффект, а анализируемая льгота всегда будет признаваться эффективной и подлежащей сохранению.

Вывод:

оценить вклад налогоплательщика (льготополучателя)²² в проведение спортивных мероприятий по конному спорту в 2023 году ввиду отсутствия подходов по выбору значения показателя, определенного в качестве критерия результативности, а также неверно примененного альтернативного механизма достижения целей социально-экономического развития, не представляется возможным, также как и экономический эквивалент объема социальных услуг, оказываемых на территории Красноярского ипподрома.

Фактическое использование земельных участков получателем налоговой льготы по земельному налогу

Согласно выпискам из Единого государственного реестра недвижимости (далее - ЕГРП) по состоянию на 21.11.2024 два земельных участка²³

²¹ П.13 Порядка оценки НР к расходам организационно-административного характера отнесены: организация работы по предоставлению субсидий, администрирование, организация проведения конкурса или аукциона и иные.

²² ОАО «Российские ипподромы».

²³ Кадастровые номера участков 24:50:0400142:78, 24:50:0400142:33.

ОАО «Российские ипподромы» общей площадью 162,2 тыс. кв.м. и кадастровой стоимостью 384,4 млн. рублей переданы в аренду ООО «АРСИКО» (с 01.06.2022 на 2 года и 11 месяцев), которое предоставляет инфраструктуру для проведения спортивных мероприятий, включенных в календарные городские, краевые, федеральные планы официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий.

Также в выписках из ЕГРП указано, что на вышеуказанные земельные участки постановлением судебного пристава-исполнителя Савеловского Отдела судебных приставов № 615849337/7735, выданного 24.10.2024, наложено ограничение права и обременение объекта недвижимости в виде запрещения регистрации.

По сведениям, размещенным на сайте Rusprofile, основной вид деятельности данного арендатора - 93.19 «Деятельность в области спорта прочая». Согласно информации сайта «Федерация конного спорта России» ООО «АРСИКО» ее членом не является.

В соответствии с договором аренды, заключенным Красноярским РУ АО «Росипподромы» с ООО «АРСИКО», арендополучатель (арендатор) обязан поддерживать в надлежащем и работоспособном состоянии все инженерные коммуникации, содержать имущество в исправном состоянии и надлежащем санитарном и противопожарном состоянии, оплачивать ежемесячную постоянную арендную плату 50,0 тыс. рублей. По предоставленным в КСП данным ООО «АРСИКО» в оплату постоянной части арендной платы не входят амортизационные отчисления в размере 111,9 тыс. рублей в месяц, которые направляются арендополучателем на неотделимые улучшения арендованного имущества.

ОАО «Российские ипподромы», пользуясь льготой в виде освобождения от уплаты земельного налога и фактически не оказывая социальных услуг населению²⁴, получают двойную выгоду в виде освобождения от уплаты земельного налога и получения арендной платы от сдачи в аренду земельных участков, на которых проходят соревнования по конному спорту.

Решение о местных налогах не предусматривает возможность неприменения льготы по земельному налогу организациям в случае передачи ими в аренду земельных участков либо имущества, расположенного на этих участках иным лицам.

Вывод: формулировка Налоговой льготы предоставляет возможность организациям получать двойную выгоду в виде освобождения от уплаты земельного налога и получения арендной платы за переданные в аренду земельные участки, на которых проходят соревнования по конному спорту, при этом не предполагает вложение средств собственника земельного участка в развитие конного спорта и его инфраструктуру.

²⁴ Услуги, связанные с физкультурно-оздоровительной деятельностью, укреплением здоровья жителей, прокатом лошадей, практикой студентов сельскохозяйственного техникума, художественного училища, проведением экскурсий, организаций досуговых мероприятий для детей и т.д.

Рекомендации по результатам мероприятия

Куратору НР и ДЭПиИР:

пересмотреть подходы к оценке бюджетной эффективности НР с учетом соблюдения требований законодательства;

отнести НР к стимулирующему, а не к социальному НР;

определить в соответствии с рекомендациями Минфина РФ цель, наиболее детально отражающую сущность НР, и соотнести Налоговую льготу с целями документов стратегического планирования, в частности, не только со Стратегией СЭР города, но и с реализуемыми МП;

пересмотреть в дальнейшем формулировку Налоговой льготы, установленной п.п. 22 п. 4.3 Решения о местных налогах, с целью стимулирования экономической активности льготополучателей и побуждения направления ими «сэкономленных» на уплате налога средств в развитие конного спорта и его инфраструктуру.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты

О.И. Хандошко