**Аналитическая записка**

**о результатах оценки эффективности налоговых расходов**

**муниципального образования сельское поселение Болчары за 2022 год**

Оценка эффективности налоговых расходов муниципального образования сельское поселение Болчары (далее – муниципальное образование) проводится ежегодно в соответствии со статьей 174.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с постановлением администрации сельского поселения Болчары от 23 ноября 2021 года «Об утверждении перечня налоговых расходов муниципального образования сельское поселение Болчары на 1 января 2022 года» и осуществляется в отношении налоговых льгот, пониженных ставок и иных преференций, установленных решением Совета депутатов сельского поселения Болчары, включенных в Перечень налоговых расходов.

Оценка проводится в целях сокращения потерь бюджета муниципального образования и оптимизации перечня действующих налоговых льгот по местным налогам.

Перечень налоговых расходов на 1 января 2023 года утвержден постановлением администрации сельского поселения Болчары от 18.11.2022 № 144 «Об утверждении перечня налоговых расходов на 01 января 2023 год» (далее - Перечень).

В Перечень включено 15 налоговых расходов, обусловленных льготами по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц.

В соответствии с Решением Совета депутатов сельского поселения Болчары от 02.10.2018 года № 6 «О налоговых льготах по местным налогам на территории муниципального образования сельское поселение Болчары», на 2022 год в муниципальном образовании налоговые расходы установлены по земельному налогу для 15 категорий налогоплательщиков. Кроме того, предусмотрен налоговый расход в виде пониженной налоговой ставки по налогу на имущество физических лиц в размере 0,5 % в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с п.7 ст. 378.2 НК РФ, в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абз. вторым п. 10 ст. 378.2 НК РФ, а также в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 млн. рублей.

Налоговые расходы, предоставленные по состоянию на 01.01.2023 года представительным органом муниципального образования в виде льгот (преференций) по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц, направлены на достижение 4 целей социально-экономической политики района, не относящимся к муниципальным программам.

В зависимости от целевой категории в муниципальном образовании приняты социальные, технические и стимулирующие налоговые расходы.

Информация о структуре и динамике налоговых расходов по местным налогам за 2020-2022 годы представлена в таблице 1.

Таблица 1

**Структура и динамика налоговых расходов за 2020-2022 годы\***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование показателя** | **Ед.изм.** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| 1. | **Земельный налог** | | | | |
| 1.1. | Поступление земельного налога (факт) | Тыс. руб. | 194,1 | 205,0 | 199,3 |
| 1.2. | Налоговые расходы, обусловленные льготами, пониженными ставками и иными преференциями, установленными представительным органом муниципального образования | Тыс. руб. | 440,0 | 436,1 | 439,0 |
| 1.3. | Темп роста (снижение) суммы предоставленных льгот к предыдущему году | % | 105,6% | 97,2% | 100% |
| 1.4. | Доля предоставленных льгот в общем объеме начислений земельного налога | % | 226,7% | 212,7% | 220,3% |
| 1.5. | Количество льготополучателей | Ед. | 16 | 13 | 14 |
| 2. | **Налог на имущество физических лиц** | | | | |
| 2.1. | Поступление налога на имущество физических лиц (факт) | Тыс. руб. | 322,1 | 274,0 | 407,5 |
| 2.2. | Налоговые расходы, обусловленные льготами, пониженными ставками и иными преференциями, установленными представительным органом муниципального образования | Тыс. руб. | 116,0 | 452,1 | 459,0 |
| 2.3. | Темп роста (снижение) суммы предоставленных преференций к предыдущему году | % | 85,1% | 148,7% | 100% |
| 2.4. | Доля предоставленных льгот в общем объеме начислений налога на имущество физических лиц | % | 36% | 165,0% | 112,6% |
| 2.5. | Количество льготополучателей | Ед. | 12 | 11 | 11 |

\*При проведении анализа фискальных характеристик налоговых расходов, представленных Межрайонной ИФНС России № 2 по ХМАО-Югре, выявлены незначительные отклонения от статистической налоговой отчетности по форме 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2022 год» (далее – отчет по ф.5-МН). Согласно пояснений налогового органа, данные расхождения обусловлены разными датами формирования информации (отчет по ф. 5-МН формируется по состоянию на 01.06.2023г., фискальные характеристики налоговых расходов за 2022 год – по состоянию на 14.07.2023г.).

В 2022 году поступления по **земельному налогу** в бюджет муниципального образования составили 199,3 тыс. рублей или 104,3% от уточненного плана (191,0 тыс. рублей). В сравнении с 2021 годом поступление земельного налога в бюджет муниципального образования сократилось на 5,7 тыс. рублей.

За 2022 год сумма налоговых расходов по земельному налогу составила 439,0 тыс. рублей, что на 2,9 тыс. рублей или на 0,6% больше, чем в 2021 году (436,1 тыс. рублей). Доля в объеме поступлений по земельному налогу за 2022 год в бюджете муниципального образования составила 220,3%. Количество налогоплательщиков, освобожденных (частично освобожденных) от уплаты земельного налога, увеличилось на 1 человека в сравнении с 2021 годом – 13 налогоплательщиков, в 2022 году - 14 налогоплательщиков.

**По налогу на имущество физических лиц поступления** в 2022 году составили 407,5 тыс. рублей или 134,5% от уточненного плана (303 тыс. рублей). В сравнении с 2021 годом поступление налога на имущество физических лиц (274,0 тыс. руб.) в бюджет муниципального образования увеличилось на 133,5 тыс. рублей. Увеличение обусловлено уплатой задолженности по налогу прошлых лет.

За 2022 год сумма налоговых расходов по налогу на имущество физических лиц составила 459,0 тыс. рублей, что на 6,9 тыс. рублей или 1,5% больше, чем в 2021 году (452,1 тыс. рублей). Доля в объеме поступлений по налогу на имущество физических лиц за 2022 год в бюджете муниципального образования составила 112,5%. Количество налогоплательщиков, получивших преференцию в виде пониженной налоговой ставки, осталось на уровне 2021 года и составило 11 налогоплательщиков.

Согласно представленной Межрайонной ИФНС России № 2 по ХМАО-Югре информации о фискальных характеристиках налоговых расходов муниципального образования, сумма выпадающего дохода из бюджета сельского поселения Болчары, в связи с предоставлением льгот, установленных решениями представительного органа муниципального образования, за 2022 год составила 898,0 тыс. рублей. Наибольшую часть налоговых расходов в 2022 году (51% или 459,0 тыс. рублей) составляют налоговые расходы по налогу на имущество.

Информация о фискальных характеристиках налоговых расходов муниципального образования за 2022 год отражена в Приложении №1.

Объем налоговых расходов в разрезе целевых категорий приведен в таблице 2.

Таблица 2

**Объем налоговых расходов муниципального образования**

**сельское поселение Болчары за 2022 год по целевым категориям**

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование налога, по котором предусмотрены налоговые расходы** | **Целевая категория налогового расхода** | | | **Итого** |
| **Социальная** | **Техническая** | **Стимулирующая** |
| Земельный налог | 0,0 | 436,0 | 3,0 | 439,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 0,0 | 0,0 | 459,0 | 459,0 |
| **Всего предоставленные налоговые расходы за 2022 год** | **0,0** | **436,0** | **462,0** | **898** |

**Стимулирующие налоговые расходы** составляют 51,5% от общего объема налоговых расходов или 462,0 тыс. рублей, из них:

1) Налоговые расходы в виде пониженной налоговой ставки по налогу на имущество физических лиц в размере 0,5 % в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с п.7 ст. 378.2 НК РФ, в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абз. вторым п. 10 ст. 378.2 НК РФ, а также в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 млн. рублей, в сумме 459,0 тыс. рублей. Данный налоговый расход направлен на снижение налоговой нагрузки субъектов малого и среднего предпринимательства;

2) Налоговые расходы по земельному налогу в размере 100% для организаций – в отношении земельных участков, занятых муниципальными дорогами общего пользования, а также земельные участки, предоставляемые для строительства таких дорог, в сумме 3,0 тыс рублей. Данный налоговый расход направлен на снижение уровня нагрузки на инвесторов при строительстве автомобильных дорог, а также снижения уровня налоговой нагрузки на расходную часть бюджета муниципального образования по уплате земельного налога.

**Технические налоговые расходы** составляют 48,5 % от общего объема налоговых расходов или 436,0 тыс.руб., из них:

1. Налоговые расходы по земельному налогу в размере 100% для муниципальных учреждений, финансируемые за счет средств местных бюджетов, в сумме 430,0 тыс. рублей.
2. Налоговые расходы по земельному налогу в размере 100% для органов местного самоуправления - в отношении земельных участков, занятых имуществом, составляющим казну муниципальных образований сельское поселение Болчары и Кондинский район, в сумме 6,0 тыс. рублей.

Данные налоговые расходы направлены на повышение качества управления муниципальными финансами и на оптимизацию встречных финансовых потоков бюджета, что способствует высвобождению финансовых ресурсов для достижения целей социально-экономической политики муниципального образования.

Целью **социальных налоговых расходов** (0 % или 0,0 тыс.руб.) является поддержка социально незащищенных слоев населения.

Социальные налоговые расходы предоставлены следующим категориям налогоплательщиков:

1) дети-инвалиды, инвалиды с детства;

2) инвалиды I и II и III группы инвалидности;

3) ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны, а также инвалиды и ветераны боевых действий;

4) Герои советского Союза, Герои РФ, полные кавалеры ордена Славы;

5) физические лица, получившие или перенесшие лучевую болезнь или ставшие инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику;

6) физические лица, принимавшие в составе подразделений особого риска непосредственное участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах;

7) физические лица, имеющие право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС" (в редакции Закона Российской Федерации от 18 июня 1992 года N 3061-1), в соответствии с Федеральным законом от 26 ноября 1998 года N 175-ФЗ "О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении "Маяк" и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча" и в соответствии с Федеральным законом от 10 января 2002 года N 2-ФЗ "О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне.

Социальные налоговые расходы направлены на повышение уровня и качества жизни граждан дополнительными мерами социальной поддержки и отвечают общественным интересам.

**Оценка эффективности налоговых расходов муниципального образования**

**сельское поселение Болчары за 2022 год**

Согласно установленного Порядка, отчет об оценке эффективности налоговых расходов муниципального образования подготовлен и представлен в финансовый орган кураторами налоговых расходов и включает в себя оценку целесообразности и результативности налоговых расходов.

В соответствии с Решением Совета депутатов от 30.08.2018 № 53 «Об утверждении Положения о земельном налоге на территории муниципального образования сельское поселение Болчары» *(в редакции решений от 27.05.2019 №* ***41****, от 25.10.2019 № 76, от 29.08.2019 №* ***62,*** *от 25.10.2019 № 76), 25.10.2019 №* ***76****, от 16.09.2020 №* ***143****, от 17.11.2020 №* ***162****, от 28.12.2020 №* ***174****, от 19.03.2021 №* ***190,*** *от 08.10.2021 №* ***239,*** *от 25.10.2022 №* ***310,*** *от 25.03.2023**№* ***353,*** *от 18.09.2023 №* ***10****)*  налоговые расходы предоставлены в виде налоговых льгот (преференций) отдельным категориям:

1) организации - в отношении земельных участков, занятых муниципальными дорогами общего пользования, а также земельные участки, предоставляемые для строительства таких дорог (100%);

2) муниципальные учреждения, финансируемые за счет средств местных бюджетов сельского поселения Болчары и Кондинского района (100%);

3) органы местного самоуправления - в отношении земельных участков, занятых имуществом, составляющим казну муниципальных образований сельское поселение Болчары и Кондинский район (100%);

4) дети-инвалиды, инвалиды с детства (100%);

5) инвалиды I и II и III группы инвалидности (100%);

6) ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны, а также инвалиды и ветераны боевых действий (100%);

7) Герои советского Союза, Герои РФ, полные кавалеры ордена Славы (100%);

8) физические лица, получившие или перенесшие лучевую болезнь или ставшие инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику (100%);

9) физические лица, принимавшие в составе подразделений особого риска непосредственное участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах (100%);

10) физические лица, имеющие право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС" (в редакции Закона Российской Федерации от 18 июня 1992 года N 3061-1), в соответствии с Федеральным законом от 26 ноября 1998 года N 175-ФЗ "О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении "Маяк" и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча" и в соответствии с Федеральным законом от 10 января 2002 года N 2-ФЗ "О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне (100%);

11) немуниципальные организации (коммерческие и некоммерческие), в том числе социально-ориентированные некоммерческие организации в отношении земельных участков, используемых для оказания населению услуг в социальной сфере на территории Кондинского района (50%);

12) субъекты малого и среднего предпринимательства, осуществляющие деятельность в сфере предпринимательства, в отношении земельного участка, на котором расположено нежилое помещение, используемое с целью предоставления услуг населению в социальной сфере (50%);

13) организации в отношении земельных участков, в границах которых реализуется инвестиционный проект в соответствии с соглашением о защите и поощрений капиталовложений, с момента начала строительства до ввода в эксплуатацию, предусмотренного в инвестиционном проекте, но не более трех лет (50%);

14) снижение налоговой ставки по земельному налогу в отношении земельных участков организаций, на которых расположены объекты связи и центры обработки данных, на 0,75 процентных пункта и установление ее в размере 0,75 процентов (50%).

По результатам оценки эффективности налоговых расходов за 2022 год 9 налоговых расходов являются не востребованными. Фактически в 2022 году налоговыми расходами по земельному налогу воспользовалось 14 физических и юридических лиц.

В соответствии с решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Болчары от 30.10.2014 года № 94 «Об установлении на территории муниципального образования сельское поселение Болчары налога на имущество физических лиц» *(в ред. решений Совета депутатов сельского поселения Болчары Кондинского района от 30.08.2018 №* ***52****,*

*[от 27.09.2019 №](kodeks://link/d?nd=561560164"\o"’’О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Болчары от 30 октября 2014 года N 94 ’’Об ...’’Решение Совета депутатов сельского поселения Болчары Кондинского района Ханты-Мансийского автономного округа - Югры ...Статус: действ)* ***[68](kodeks://link/d?nd=561560164"\o"’’О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Болчары от 30 октября 2014 года N 94 ’’Об ...’’Решение Совета депутатов сельского поселения Болчары Кондинского района Ханты-Мансийского автономного округа - Югры ...Статус: действ)****, от 25.04.2023 №* ***352,*** *от 18.09.2023 №* ***11****)* предусмотрен налоговый расход в виде пониженной налоговой ставки в размере 0,5 % в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с п.7 ст. 378.2 НК РФ, в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абз. вторым п. 10 ст. 378.2 НК РФ, а также в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 млн. рублей.

По результатам оценки эффективности налоговых расходов за 2022 год, данный налоговый расход является целесообразным и результативным. Фактически в 2022 году налоговыми расходами воспользовались 11 физических лиц (в том числе субъекты малого и среднего предпринимательства).

Результаты оценки эффективности налоговых расходов представлены в приложении №2.

**Выводы оценки эффективности налоговых расходов муниципального образования сельское поселение Болчары:**

Муниципальной поддержкой в виде налоговых расходов воспользовались 25 налогоплательщиков (физических и юридических лиц).

По итогам оценки эффективности налоговых расходов по критериям целесообразности и результативности установлено следующее:

- не востребовано 9 налоговых расхода по земельному налогу;

- 6 налоговых расходов признаны эффективными.

Исходя из результатов проведенной оценки эффективности налоговых расходов муниципального образования, утвержденных на 01.01.2023 года, **налоговые расходы муниципального образования признаются целесообразными и подлежат сохранению на 01.01.2024 года.**

Результаты оценки эффективности налоговых расходов за 2022 год будут учтены при формировании основных направлений налоговой политики и проекта бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары на очередной финансовый год и плановый период.

Глава сельского поселения Болчары С.Ю. Мокроусов