**ОЦЕНКА НАЛОГОВЫХ РАСХОДОВ**

**ГОРОДА БЛАГОВЕЩЕНСКА ЗА 2023 ГОД**

**1. Мониторинг предоставленных налоговых льгот в городе Благовещенске**

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

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

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

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

Согласно постановлению №1920 сформирован Перечень налоговых расходов на период 2023-2026 годы. Формирование перечня налоговых расходов города Благовещенска и проведение оценки эффективности налоговых расходов города Благовещенска осуществляется в отношении налога на имущество физических лиц и земельного налога.

Таблица 1

Структура и динамика налоговых расходов за 2022-2023 годы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателей | 2022 год | 2023 год |
| 1 | Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета города Благовещенска, тыс. рублей | 4 171 492,1 | 4 956 576,3 |
| 1.1 | Сумма выпадающих доходов от применения налоговых расходов, всего тыс. рублей,в том числе: | 105 232 | 115 444 |
| 1.1.1 |  в соответствии с федеральным законодательством, тыс. рублей; | 96 022 | 108 656 |
| 1.1.2 |  в соответствии с муниципальным законодательством, тыс. рублей | 9 210 | 6 788 |
| 1.2 | Структура налоговых расходов, %в том числе: | 100 | 100 |
| 1.2.1 |  в соответствии с федеральным законодательством, % | 91 | 94 |
| 1.2.2 |  в соответствии с муниципальным законодательством, % | 9 | 6 |
| 1.3 | Доля налоговых расходов от объема налоговых и неналоговых доходов, % | 2,5 | 2,3 |

Согласно отчету по форме №5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам», размещенному в сети интернет на официальном сайте ФНС России, сумма налога, не поступившая в бюджет города Благовещенска в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по местными налогам (сумма налоговых расходов) в 2023 году составила 115 444 тыс. рублей, что выше уровня 2022 года на 10 212 тыс. рублей или 9,7%. Льготы были предоставлены в соответствии с:

федеральным налоговым законодательством 108 656 тыс. рублей, что больше чем в 2022 году на 12 634 тыс. рублей или 13,2%;

муниципальным налоговым законодательством 6 788 тыс. рублей, что меньше чем в 2022 году на 2 422 тыс. рублей или 26,3%.

94% объема налоговых расходов города Благовещенска составляют расходы в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и 6% в соответствии с муниципальными правовыми актами.

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

Сумма налога не поступившая в городской бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам федеральных льгот составила 108 656 тыс. рублей.

**На земельный налог в 2023 году приходится 27% от общего объема льгот или 29 391 тыс. рублей. Из них 72% - льготы в отношении физических лиц и 28% - в отношении юридических лиц.**

По земельному налогу по физическим лицам объем федеральных льгот составил 21 161 тыс. рублей:

69% от общего объема льгот или 14 598 тыс. рублей – льгота пенсионерам, получающим пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством, а также лица, достигшие возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины), которым в соответствии с законодательством Российской Федерации выплачивается ежемесячное пожизненное содержание;

15% от общего объема льгот или 3 202 тыс. рублей – прочие льготные категории, установленные п.5 ст.391 НК РФ;

6% от общего объема льгот или 1 347 тыс. рублей – льгота инвалидам, имеющим I и II группу инвалидности;

7% от общего объема льгот или 1 398 тыс. рублей – льгота налогоплательщикам, имеющим трех и более несовершеннолетних детей;

3% от общего объема льгот или 616 тыс. рублей – ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны, а также ветераны и инвалиды боевых действий.

По земельному налогу по юридическим лицам объем федеральных льгот составил 8 230 тыс. рублей, в том числе:

95% от общего объема льгот или 7 794 тыс. рублей – льгота организациям в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования;

5% от общего объема льгот или 436 тыс. рублей – льгота религиозным организациям - в отношении принадлежащих им земельных участков, на которых расположены здания, строения и сооружения религиозного и благотворительного назначения.

**Основной объем налоговых расходов в 2023 году приходится на налог на имущество физических лиц 73% от общего объема льгот или 79 265 тыс. рублей, в том числе:**

72% от общего объема льгот или 56 951 тыс. рублей – льгота пенсионерам по старости (возрасту), пенсионерам по инвалидности;

13% от общего объема льгот или 10 599 тыс. рублей – прочие льготные категории, установленные п.1 ст.407 НК РФ;

9% от общего объема льгот или 7 135 тыс. рублей – льгота ветеранам боевых действий, военнослужащим, гражданам, уволенным с военной службы;

4% от общего объема льгот или 3 318 тыс. рублей – льгота инвалидам I, II группы, инвалидам с детства;

2% от общего объема льгот или 1 262 тыс. рублей – льгота налогоплательщикам, имеющим трех и более несовершеннолетних детей.

**3. Налоговые расходы в соответствии с муниципальными правовыми актами.**

Решением Думы города Благовещенска от 29.09.2005 №4/32 «Об утверждении Положения о земельном налоге на территории города Благовещенска» (в ред. от 29.02.2024) установлены налоговые льготы по земельному налогу.

Решением Благовещенской городской Думы от 27.11.2014 №4/28 (в ред. от 25.07.2024) «О налоге на имущество физических лиц» с 2020 года установлены налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц для собственников объектов культурного наследия регионального значения, при условии направления высвободившихся средств на реконструкцию объекта.

Таблица 2

Структура налоговых расходов за 2022-2023 годы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2022 год | 2023 год |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| **Предоставленные налоговые расходы, установленные решениями Благовещенской городской Думы, всего** | **9 210** | **100,0** | **6 788** | **100,0** |
| Рост (снижение) к предыдущему году | 208,1 | 102,3 | -2 422 | 73,7 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| ***Стимулирующие налоговые расходы* (направленные на последующее увеличение доходов городского бюджета)** | **4 503** | **48,9** | **1 737** | **25,6** |
| Рост (снижение) к предыдущему году | -177 | 96,2 | -2 766 | 38,6 |
| ***Социальные налоговые расходы* (имеющие социальную направленность)** | **4 707** | **51,1** | **5 051** | **74,4** |
| Рост (снижение) к предыдущему году | 385 | 108,9 | 344 | 107,3 |

Налоговые расходы (льготы), предоставленные в соответствии с муниципальным законодательством в 2023 году составили 6 788 тыс. рублей. От общего объема расходов 74,4% предоставлено физическим лицам, 25,6% - юридическим лицам.

Льготы предоставлены 3 800 гражданам, что меньше чем в 2022 году на 191 человека (95,2%).

Таблица 3

Налоговые расходы по земельному налогу по категориям льготников

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Категории налогоплательщиков, которым предоставлены льготы | Объем налоговых расходов, тыс. руб. | Темп роста (снижения) 2023 года к 2022 году, % |
| 2022 год  | 2023 год |
| 1. | Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, полные кавалеры ордена Славы | 0 | 0 | х |
| 2. | Ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны, а также ветераны и инвалиды боевых действий | 116 | 130 | 112,1 |
| 3. | Пенсионеры, имеющие трудовую пенсию по старости | 3 780 | 4 128 | 109,2 |
| 4. | Инвалиды по заболеванию, имеющие I, II и III группы инвалидности | 395 | 390 | 98,7 |
| 5. | Инвалиды с детства (лица категории «ребенок-инвалид»)  | 2 | 2 | 100,0 |
| 6. | Нетрудоспособные члены семей погибших (умерших) инвалидов войны, участников Великой Отечественной войны, ветеранов и инвалидов боевых действий | 0 | 0 | х |
| 7. | Многодетные семьи | 114 | 99 | 86,8 |
| 8. | Налогоплательщики, осуществляющие строительство судов | 4 503 | 1 737 | 38,6 |
| 9. | Налогоплательщики в отношении земельных участков, на которых расположено находящееся в частной собственности имущество в виде объектов культурного наследия регионального значения (памятников градостроительства и архитектуры), включенных в единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, осуществляющие за счет собственных средств работы по сохранению объектов культурного наследия регионального значения, находящихся в неудовлетворительном состоянии | 281 | 281 | 100,00 |

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

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

Среди юридических лиц льгота предоставлена одной категории налогоплательщиков – организациям осуществляющим строительство судов. Налоговой льготой в 2023 году воспользовалась организация ОАО «Судостроительный завод им. Октябрьской революции», сумма льготы составила 1 737 тыс. рублей. Освобождение от налогообложения земельным налогом данной категории налогоплательщиков носит экономический характер и направлено на стимулирование экономической активности субъектов предпринимательской деятельности и последующее увеличение доходов городского бюджета. Проводится оценка эффективности налогового расхода.

**4. Оценка эффективности налоговых расходов (налоговых льгот) в соответствии с общими требованиями к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации**

**от 22.06.2019 №796**

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 22.06.2019 №796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Общие требования) дополнительно проведена оценка эффективности налоговых льгот за 2023 год.

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

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

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

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

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

Таблица 4

Оценка бюджетной эффективности налогового расхода

по земельному налогу за 2023 год

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма |
| Бюджетная эффективность | 8 408 тыс. руб. (сумма налогов, уплаченных в городской бюджет)  |
| Потери городского бюджета  | 1 737 тыс. руб. (объем выпадающих доходов городского бюджета в связи с применением организацией льготы) |
| Результат оценки бюджетной эффективности | 8 408 – 1 737 = + 6 671 тыс. руб. |

Таблица 5

Расчет совокупного бюджетного эффекта налогового расхода

по земельному налогу

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| Объем налоговых расходов, тыс. руб. | 3 963 | 3 895 | 3 874 | 3 874 | 3 776 | 4 680 | 4 503 | 1 737 |
| Сумма налогов уплаченных в городской бюджет организацией, применившей льготу, тыс. руб. | 4 712 | 4 975 | 5 937 | 6 363 | 6 632 | 6 471 | 7 136 | 8 408 |
| Объем базовых начислений, тыс. рублей *(сумма налоговых начислений и налоговых расходов за 2014 год - 4 311 тыс. руб.)* | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Бюджетный эффект по годам, тыс. рублей (*налоговые начисления минус начисления базового года*) | +401 | +664 | +1 626 | +2 052 | +2 321 | +2 160 | +2 825 | + 4097 |
| Совокупный бюджетный эффект, тыс. руб. | + 16 146 |

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

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