**Аналитическая записка**

**оценки эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению (пролонгации)) налоговых льгот (налоговых расходов) и пониженных налоговых ставок Маловишерского городского поселения Маловишерского муниципального района Новгородской области за 2022 год.**

 Оценка эффективности налоговых расходов Маловишерского городского поселения Маловишерского муниципального района Новгородской области (далее- Маловишерское городское поселение) за 2022 год проведена в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 22.06.2019г. №796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и постановлением Администрации Маловишерского муниципального района Новгородской области от 22.03.2024 года № 250 «Об утверждении Порядка и мето­дики оценки налоговых расходов Маловишерского городского по­селения Маловишерского муни­ципального района Новгородской области».

При проведения оценки эффективности налоговых расходов Маловишерского городского поселения Маловишерского муниципального района Новгородской области (далее Маловишерское городское поселение) за 2022 год используется материал:

- сведения УФНС России по Новгородской области о налоговых ставках и льготах по имущественным налогам за 2021-2022 налоговые периоды (письмо от 16.02.2024 № 2.14.-13/04978@;

- статистическая отчетность ФНС «отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» 5-МН за периоды 2018-2022 годы;

- нормативно-правовые акты субъекта Новгородской области;

- правовые акты муниципального образования.

- отчет об исполнении бюджета Маловишерского городского поселения за 2022год (форма отчета 0503117 от 31.12.2022).

Целью проведения оценки эффективности налоговых расходов Маловишерского городского поселения является оптимизация перечня действующих налоговых льгот и их соответствие общественным интересам, повышения точности прогнозирования результатов предоставления налоговых льгот, обеспечения оптимального выбора объектов для предоставления финансовой поддержки в форме налоговых льгот, сокращения потерь местного бюджета.

 В соответствии с пунктом 2 статьи 387 Налогового кодекса Российской Федерации, устанавливая налог, представительные органы муниципальных образований определяют налоговые ставки в пределах, установленных главой 31 Налогового кодекса Российской Федерации.

 Так на территории муниципального образования введены местные налоги:

- земельный налог;

- налог на имущество физических лиц.

**Льготы по земельному налогу**

На территории Маловишерского городского поселения в 2022 году действовало «Положение о земельном налоге», утвержденное решением Совета депутатов Маловишерского городского поселения от 15.10.2007 года № 52 «О земельном налоге» (с последующими изменениями и дополнениями) (далее –Положение о земельном налоге).

 Налоговые расходы по их направленности делятся на:

-  поддержка социально незащищенных категорий граждан;

- минимизация налоговой нагрузки для привлечения инвестиций и расширение экономического потенциала Маловишерского муниципального района Новгородской области.

На территории городского поселения действуют социальные и стимулирующие налоговые расходы.

В соответствии с Положением о земельном налоге освобождены от уплаты земельного налога:

**В размере 100%** следующие категории налогоплательщиков:

Социальные налоговые расходы:

1. Граждане, осуществляющие проектирование и строительство индивидуального жилого дома взамен сгоревшего (на основании акта о пожаре и документов о проектировании и строительстве). Налоговая льгота за отчетный период не заявлялась.

2. Малообеспеченные граждане (граждане с доходом ниже прожиточного минимума), которым предоставлены земельные участки для эксплуатации индивидуальных жилых домов, для ведения садоводства и (или) огородничества. Налоговой льготой воспользовалось 10 человек, сумма средств не поступившая в бюджет Маловишерского городского поселения по данной категории налогового расхода 4,5 тыс.руб.;

3. Граждане в возрасте восьмидесяти и более лет, которым предоставлены земельные участки для эксплуатации индивидуального жилого дома при условии регистрации в нем постоянного места жительства, а также для ведения садоводства и (или) огородничества. Налоговой льготой воспользовалось 29 человек, сумма средств не поступившая в бюджет Маловишерского городского поселения по данной категории налогового расхода 24,5 тыс. руб.;

4. Ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны, зарегистрированные по месту постоянного проживания на территории Маловишерского городского поселения, - в отношении земельного участка, предоставленного для ведения личного подсобного хозяйства (при предоставлении копии документа, подтверждающего отношение к льготной категории). Налоговой льготой воспользовалось 5 человек, сумма средств не поступившая в бюджет Маловишерского городского поселения по данной категории налогового расхода 7,8 тыс. руб.;

Стимулирующие налоговые расходы:

5. Организации, реализующие инвестиционные проекты, одобренные в установленном порядке Администрацией Маловишерского муниципального района Новгородской области и соответствующие требованиям, установленным Правилами расчета момента достижения полной окупаемости вложенных средств, расчетного срока окупаемости и определения иных особенностей применения льгот для организаций, осуществляющих инвестиционные проекты в Новгородской области, утвержденными постановлением Новгородской областной Думы от 29.01.97 N 500-ОД в отношении земельных участков, предоставленных для указанной деятельности льгота не заявлялась.

**В размере 50%** следующая категория налогоплательщиков:

Социальные налоговые расходы

6. Пенсионеры, получающие страховую пенсию по старости в соответствии с Федеральным законом "О страховых пенсиях", зарегистрированные по месту постоянного проживания на территории Маловишерского городского поселения, - в отношении одного земельного участка, предоставленного для ведения личного подсобного хозяйства (при представлении копии документа, подтверждающего отношение к льготной категории). Налоговой льготой воспользовалось 574 человек, сумма средств не поступившая в бюджет Маловишерского городского поселения по данной категории налогового расхода 249,5 тыс. руб.

 Налоговыми льготами в 2022 году имели возможность воспользоваться - 618 налогоплательщиков.

 Сумма средств, не поступивших в бюджет Маловишерского городского поселения в связи с предоставлением льготы налогоплательщикам (налоговые расходы) за 2022 год составила 286,3 тыс. руб.

 Критериями целесообразности налоговых расходов являются:

- соответствие налоговых расходов целям муниципальных программ и (или) целям социально-экономической политики, не относящимся к муниципальным программам;

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

Налоговый расход пунктов 2, 3, 4, 5, 6 Маловишерского городского поселения соответствует цели программы «Повышение эффективности бюджетных расходов Маловишерского городского поселения на 2021-2025 годы», утвержденной постановлением Администрации Маловишерского муниципального района от 29.12.2020 года №1321 (в ред. постановление от 28.03.2022 № 278, от 30.01.2023 № 68) и является обеспечением социальной поддержки населения и признается целесообразным.

**Анализ востребованности налоговых льгот (налоговых расходов) на территории Маловишерского городского поселения**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель, ед. измерения** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **Итого за 5 лет** |
| Малообеспеченные граждане (граждане с доходом ниже прожиточного минимума), которым предоставлены земельные участки для эксплуатации индивидуальных жилых домов, для ведения садоводства и (или) огородничества |
| Численностьплательщиков,воспользовавшихся правом на льготы, чел. | 33 | 23 | 16 | 14 | 10 | **96** |
| Общаячисленностьплательщиков, чел. | 4262 | 4310 | 4318 | 4473 | 4633 | **21996** |
| **Востребованность, %** | 0,8 | 0,5 | 0,4 | 0,3 | 0,2 | **0,4** |
| Вывод: За 5-ти летний период наблюдается тенденция по снижению количества плательщиков воспользовавшихся правом на льготы, так 2022 к 2021(-4); 2021 к 2020 (-2); 2020 к 2019 (-7); 2019 к 2018 (-10), льгота заявляется ежегодно, коэффициент больше 0, льгота востребована. |
| Граждане в возрасте восьмидесяти и более лет, которым предоставлены земельные участки для эксплуатации индивидуального жилого дома при условии регистрации в нем постоянного места жительства, а также для ведения садоводства и (или) огородничества. |
| Численностьплательщиков,воспользовавшихся правом на льготы, чел. | 94 | 75 | 70 | 58 | 29 | **326** |
| Общаячисленностьплательщиков, чел. | 4262 | 4310 | 4318 | 4473 | 4633 | **21996** |
| **Востребованность, %** | 2,2 | 1,7 | 1,6 | 1,3 | 0,6 | **1,5** |
| Вывод: За 5-ти летний период наблюдается тенденция по снижению количества плательщиков воспользовавшихся правом на льготы, так 2022 к 2021(-29); 2021 к 2020 (-20); 2020 к 2019 (-5); 2019 к 2018 (-19), льгота заявляется ежегодно, коэффициент больше 0, льгота востребована |
| Ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны, зарегистрированные по месту постоянного проживания на территории Маловишерского городского поселения, - в отношении земельного участка, предоставленного для ведения личного подсобного хозяйства (при предоставлении копии документа, подтверждающего отношение к льготной категории). |
| Численностьплательщиков,воспользовавшихся правом на льготы, чел. | 15 | 14 | 8 | 7 | 5 | **49** |
| Общаячисленностьплательщиков, чел. | 4262 | 4310 | 4318 | 4473 | 4633 | **21996** |
| **Востребованность, %** | 0,4 | 0,3 | 0,2 | 0,2 | 0,1 | **0,2** |
| Вывод: За 5-ти летний период наблюдается тенденция по снижению количества плательщиков воспользовавшихся правом на льготы, так 2022 к 2021(-2); 2021 к 2020 (-1); 2020 к 2019 (-6); 2019 к 2018 (-1), льгота заявляется ежегодно, коэффициент больше 0, льгота востребована. |
| Пенсионеры, получающие страховую пенсию по старости в соответствии с Федеральным законом "О страховых пенсиях", зарегистрированные по месту постоянного проживания на территории Маловишерского городского поселения, - в отношении одного земельного участка, предоставленного для ведения личного подсобного хозяйства (при представлении копии документа, подтверждающего отношение к льготной категории). |
| Численностьплательщиков,воспользовавшихся правом на льготы, чел. | 755 | 706 | 653 | 617 | 574 | **3305** |
| Общаячисленностьплательщиков, чел. | 4262 | 4310 | 4318 | 4473 | 4633 | **21996** |
| **Востребованность, %** | 17,7 | 16,4 | 15,1 | 13,8 | 12,4 | **15,0** |
| Вывод: За 5-ти летний период наблюдается динамика по снижению количества плательщиков воспользовавшихся правом на льготы, так 2022 к 2021(-43); 2021 к 2020 (-36); 2020 к 2019 (-53); 2019 к 2018 (-49), льгота заявляется ежегодно, коэффициент больше 0, льгота востребована. |
| **ВСЕГО по строкам:** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **5 лет** |
| Численностьплательщиков,воспользовавшихся правом на льготы, чел. | 898 | 818 | 747 | 696 | 618 | **3777** |
| Общаячисленностьплательщиков, чел. | 4262 | 4310 | 4318 | 4473 | 4633 | **21996** |
| **Востребованность, %** | 21,1 | 19,0 | 17,3 | 15,6 | 13,3 | **17,2** |

**Вывод:** Анализ востребованности налоговых льгот (налоговых расходов) показал, что ежегодно наблюдается тенденция по снижению количества плательщиков воспользовавшихся правом на льготы, однако налоговый расход заявляются ежегодно, коэффициент больше 0, льготы востребованы.

 Кроме того за расчетный период (5 лет) при снижении количества плательщиков заявивших право на льготы, наблюдается рост общего количества налогоплательщиков земельного налога, следовательно снижается сумма выпадающих доходов в бюджет Маловишерского городского поселения.

 **Результативностью предоставленных налоговых расходов, является социальная бюджетная эффективность и рассчитывается:**



КСЭi - коэффициент социальной эффективности социальных налоговых льгот по i-му налогу;

СHt - объем предоставленных социальных налоговых льгот в расчете на одного получателя социальных налоговых льгот по i-му налогу за t период;

СHt-1 - объем предоставленных социальных налоговых льгот в расчете на одного получателя социальных налоговых льгот по i-му налогу за период, предшествующий t периоду;

ВПМt - среднегодовая величина прожиточного минимума на душу населения в Новгородской области за t период;

ВПМt-1 - среднегодовая величина прожиточного минимума на душу населения в Новгородской области за период, предшествующий t периоду.

 **Так** среднегодовая величина прожиточного минимума на душу населения в Новгородской области за 2022 год =14869,0 руб.; 2021год-12378,0 руб., (источники- Постановления правительства Новгородской области:

 от 08.02.2021 №19 «Об установлении величины прожиточного минимума на душу населения и по основным социально-демографическим группам населения в Новгородской области за 2021год»;

 от 23.08.2021 №242 «Об установлении величины прожиточного минимума на душу населения и по основным социально – демографическим группам населения в Новгородской области») следовательно:

Расчет социальной бюджетной эффективности

**Тыс.руб.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование льготы (налогового расхода)** | СHt, | ВПМt | СHt-1 | ВПМt-1 | КСЭi |
| Малообеспеченные  | **4,5** | **10\*14,9** | **9,3** | **14\*12,4** | **0,6** |
| Граждане в возрасте восьмидесяти и более лет | **24,5** | **29\*14,9** | **61,6** | **58\*12,4** | **0,7** |
| **ВОВ** | **7,8** | **5\*14,9** | **12** | **7\*12,4** | **1,0** |
| Пенсионеры, получающие страховую пенсию по старости | **249,5** | **574\*14,9** | **266,1** | **617\*12,4** | **1,0** |

 **Из пункта 23 Порядка и методики следует:** значение коэффициента социальной эффективности социальных налоговых расходов составляет более 0,6, социальные налоговые расходы оцениваются как высокоэффективные. Значение коэффициента социальной эффективности социальных налоговых расходов 0,6, налоговые расходы - среднеэффективные.

**Расчет доли налоговых расходов**

**в сумме поступлений доходов от уплаты земельного налога физических лиц за 2022 год**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Анализируемый период | Сумма поступлений в бюджет доходов в виде налога на имущество физических лиц, земельного налога, тыс. руб. | Сумма налоговой льготы (налоговых расходов), тыс. руб. | Доля налоговых расходов, % |
| 2022 год | 5665,5 | 286,3 | 5,1 % |

Расчет доли налоговых расходов в сумме поступлений доходов от уплаты земельного налога физических лиц за 2022 год показал, что выпадающие доходы в виде налоговой льготы составляют 5,1 % от суммы поступлений за анализируемый период. Размер налоговых расходов за 2022 год незначителен по сравнению с поступившими доходами, следовательно не оказывает отрицательного влияния на экономическое развитие муниципального образования.

**Льготы по налогу на имущество физических лиц**

По налогу на имущество физических лиц на территории Маловишерского городского поселения **действует льгота в виде пониженной ставки, действующие на основании решения Совета депутатов Маловишерского городского поселения от 27.11.2014 №11:**

**- 1%** в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, кадастровая стоимость каждого из которых стоимостью до 1 млн. руб.

Данная льгота направлена на создание условий для осуществления предпринимательской деятельности и повышения вклада малого и среднего предпринимательства в развитие экономики.

В 2022 году объем льгот составил 286,8 тыс. руб., что ниже уровня 2021 года на 39,7 тыс.руб. Доля в общем объеме начисленного налога по имуществу включенного в реестр составляет 17,9 % . Льгота востребована, целесообразна и эффективна.

 - 0,2% в отношении имущества физических лиц кроме имущества включенного в Перечень, объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей и прочих объектов налогообложения. Налоговая ставка принята решением Совета депутатов Маловишерского городского поселения 23.04.2021 №68, вступает в действие с января 2021 года. С 01.01.2023 года по решению Совета Депутатов Маловишерского городского поселения 27.10.2022года №113 действует дифференцированная налоговая ставка 0,3% по объектам налогообложения жилые дома, части жилых домов, квартиры, части квартир, комнаты стоимость каждого из которых свыше 3 млн. руб.

 3277 объекта по которым начислен налог к уплате, сумма начисленного налога составляет 2767,0 тыс. руб. Доля от всего начисленного налога на имущество физических лиц (5262,0 тыс.руб.) составляет 52,6% .

 Льгота способствует повышению уровня жизни граждан, как социальная поддержка, востребована и эффективна, подлежит пролонгации.

**Заключение по оценке эффективности  налоговых льгот (расходов).**

Социальная эффективность определяется социальной направленностью предоставленных налоговых льгот и признана положительной, так как направлена на достижение повышения уровня жизни населения (поддержка малообеспеченных и социально незащищенных категорий граждан, повышение покупательской способности населения, снижение доли расходов на уплату обязательных платежей).

В 2022 году реализация инвестиционных проектов на территории муниципального района не осуществлялась. Данная льгота способствует социально-экономическому развитию поселения, способствует привлечению инвестиций, увеличению денежных потоков и расширению экономического потенциала Маловишерского городского поселения.

 Льготы по налогу на имущество физических лиц установлены в соответствии с федеральным законодательством РФ. Льготы в виде пониженных ставок признаны востребованными, целесообразными и эффективными.

По результатам проведенной оценки эффективности налоговые расходы Маловишерского городского поселения соответствуют критериям целесообразности, являются эффективными и подлежат пролонгации и сохранению.

Результаты проведенной оценки налоговых льгот (налоговых расходов) и пониженных ставок отражены в приложении.

Приложение на 4л.

16.04.2024

**Председатель комитета финансов**

**Администрации Маловишерского**

**муниципального района**

**Новгородской области И.Г. Кузанова**