**Аналитическая записка**

**о результатах оценки эффективности налоговых расходов Артемовского городского округа за 2020 год**

Оценка эффективности налоговых расходов, действующих на территории Артемовского городского округа и установленных решениями Думы Артемовского городского округа в пределах полномочий, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению муниципальных образований Российской Федерации (далее - оценка эффективности) проводится в целях выявления неэффективных налоговых расходов, выработки рекомендаций о сохранении или об отмене налоговых расходов, совершенствования законодательства Артемовского городского округа.

Представленная оценка произведена в соответствии с постановлением администрации Артемовского городского округа от 27.04.2022 № 287-па «Об утверждении Порядка оценки налоговых расходов Артемовского городского округа и формирования перечня налоговых расходов Артемовского городского округа» (далее – Порядок).

На территории Артемовского городского округа в 2020 году подлежащие оценке эффективности налоговые расходы установлены Решением Думы Артемовского городского округа от 02.08.2005 года № 159 «Об установлении налога на имущество физических лиц», по уплате земельного налога для юридических и физических лиц установлены Решением Думы Артемовского городского округа от 02.08.2005 года № 158 «Об установлении земельного налога».

Все предоставленные льготы распределены по муниципальным программам, действующим в 2020 году исходя из соответствия целей предоставленных льгот (расходов) приоритетам и целям, определенным в соответствующих муниципальных программах и непрограммным мероприятиям в соответствии с целями социально-экономического развития Артемовского городского округа, определенными в Стратегии социально-экономического развития Артемовского городского округа на 2017 - 2023 годы.

Информация для оценкиэффективности налоговых льгот (налоговых расходов) представлена в Таблице 1.

По данным МИФНС России № 10 Приморского края (далее – налоговая инспекция) Объем налоговых расходов Артемовского городского округа в оцениваемом году составил 69 682,5 тыс. руб., в том числе:

- технические налоговые расходы – 32 434,0 тыс. руб.

- социальные налоговые расходы – 5 348,6 тыс. руб.

- стимулирующие налоговые расходы – 31 899,9 тыс. руб.

**К техническим налоговым расходам относятся** налоговые расходы, предоставленные в целях уменьшения расходов налогоплательщиков, финансовое обеспечение которых осуществляется в полном объеме или частично за счет бюджета Артемовского городского округа, в виде освобождения от уплаты земельного налога полном объеме:

- муниципальных казённых учреждений;

- муниципальных бюджетных образовательных учреждений.

В 2019 году льготой воспользовались 41 бюджетное образовательное учреждение и 8 казенных муниципальных учреждений, объем предоставленных льгот по информации налоговой службы составил 32 434,0 тысячи рублей.

По результатам оценки эффективности налоговых расходов, проведенной за 2019 год, предоставление указанных льгот признано нецелесообразным и принято решение об их отмене с 1 января 2021 года (Решение Думы Артемовского городского округа от 26.11.2020 № 527).

**К социальным налоговым расходам относятся:**

*а) непрограммные налоговые расходы*в виде освобождения от уплаты земельного налога в полном объеме следующим категориям:

лицам, которым присвоено звание «Почетный гражданин Артемовского городского округа». Льготой воспользовались 4 налогоплательщика, объем льготы составил 2,5 тыс. руб.;

дети-инвалиды, инвалиды с детства. Льготой не воспользовался ни один налогоплательщик;

инвалидам I и II группы инвалидности. Льготой воспользовались 42 налогоплательщика, сумма льготы составила 23,5 тыс. руб.;

ветеранам и инвалидам Великой Отечественной войны, а также ветеранам и инвалидам боевых действий. Льготой воспользовались 20 налогоплательщиков, объем льготы составил 11,6 тыс. руб.;

гаражно-строительные кооперативы и физические лица в отношении земельных участков, занятых индивидуальными гаражами. Льготой воспользовались 113 налогоплательщиков, из них 10 юридических лиц и 103 физических лица. Общая сумма предоставленной льготы 2 036,2 тыс. руб., в том числе юридическим лицам - 1 679,0 тыс. руб., физическим лицам - 357,20 тыс. руб.

членам многодетных семей, признанных таковыми в соответствии Законом Приморского края от 23.11.2018 № 392-КЗ «О социальной поддержке льготных категорий граждан, проживающих на территории Приморского края» в отношении объектов налогообложения, находящегося в собственности налогоплательщика и не используемого налогоплательщиком в предпринимательской деятельности. Льготой воспользовались 333 налогоплательщика, сумма льготы составила 163,6 тыс. руб.

членам многодетной семьи, в отношении земельного участка предоставленного в соответствии с [Законом](consultantplus://offline/ref=8A44EB40578387DC284FE1A4B135A7229BCC40F44F18671A64C41DCD8ACDE712386359FE5EE93F10BED7A175984209C671T2d7E) Приморского края от 08.11.2011 № 837-КЗ «О бесплатном предоставлении земельных участков гражданам, имеющим трех и более детей, в Приморском крае». По данным налоговой инспекции льготой не воспользовался ни один налогоплательщик.

Данные налоговые расходы: соответствуют целям социально-экономического развития Артемовского городского округа, определенными в Стратегии социально-экономического развития Артемовского городского округа на 2017 - 2023 годы – обеспечение благоприятных условий для жизни и деятельности населения Артемовского городского округа. Значимых отрицательных внешних эффектов от предоставления льгот нет.

*б) непрограммные налоговые расходы*в виде освобождения от уплаты налога на имущество физических лиц в полном объеме членов многодетных семей, признанных таковыми в соответствии со статьей 2 Закона Приморского края от 23.11.2018 № 392-КЗ «О социальной поддержке многодетных семей, проживающих на территории Приморского края» в отношении объектов налогообложения, находящегося в собственности налогоплательщика и не используемого налогоплательщиком в предпринимательской деятельности. Льготой воспользовались 207 налогоплательщиков, сумма предоставленной льготой 62,2 тыс. руб.

Налоговый расход соответствует целям социально-экономического развития Артемовского городского округа, определенными в Стратегии социально-экономического развития Артемовского городского округа на 2017 - 2023 годы – обеспечение благоприятных условий для жизни и деятельности населения Артемовского городского округа. Налоговые льготы востребованы налогоплательщиками, значимых отрицательных внешних эффектов от предоставления льгот нет.

Налоговые расходы признаны эффективными.

*в) программные налоговые расходы* в виде освобождения от уплаты земельного налога в полном объеме организаций, финансовое обеспечение деятельности которых осуществляется из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в отношении земельных участков, принадлежащих им на праве постоянного (бессрочного) пользования, на которых ведется строительство автомобильных дорог общего пользования.

Налоговый расход отнесен к муниципальной программе «Содержание, ремонт автомобильных дорог местного значения, элементов улично-дорожной сети, обеспечение безопасных условий на улично-дорожной сети Артемовского городского округа на 2018-2020 годы» и соответствует целям муниципальной программы - обеспечение сохранности и развития автомобильных дорог, улучшение их технического состояния.

В оцениваемом году налоговая льгота была предоставлена Министерству транспорта и дорожного хозяйства Приморского края в отношении земельных участков, предоставленных для строительства и реконструкции участков автомобильной дороги общего пользования регионального значения Артем – Находка - Порт Восточный, расположенных в пределах границ Артемовского городского округа. Сумма предоставленной налоговой льготы составила 2 868,0 тыс. руб.

Налоговый расход соответствует критериям целесообразности и признан эффективным.

Дополнительно в связи со сложившейся неблагоприятной эпидемиологической ситуацией, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции, установлением ряда ограничений, в том числе по посещению публичных мест, ограничений в работе предприятий бытового обслуживания, розничной торговли и др., в качестве мер поддержки предпринимательства на налоговой период 2020 года были установлены следующие налоговые расходы, отнесенные к социальной целевой категории:

- пониженная на 30% (1,05%) налоговой ставка земельного налога в отношении земельных участков, имеющих следующие виды разрешенного использования: объекты культурно-досуговой деятельности, парки культуры и отдыха, общественное питание, гостиничное обслуживание, развлечения, развлекательные мероприятия, выставочно-ярмарочная деятельность, обеспечение спортивно-зрелищных мероприятий, обеспечение занятий спортом в помещениях, туристическое обслуживание, обслуживание перевозок пассажиров, объекты торговли (торговые центры, торгово-развлекательные центры (комплексы)), рынки, магазины, бытовое обслуживание. По данным налоговой инспекции 5 налогоплательщиков применили пониженную налоговую ставку, сумма выпадающих доходов бюджета Артемовского городского округа составила 181,0 тыс. руб.;

- пониженная на 30% (0,35%) налоговой ставка налога на имущество физических лиц в отношении объектов налогообложения, одновременно являющихся предметом договора аренды, собственники которых предоставили отсрочку уплаты и снижение размера арендной платы для арендаторов в соответствии с требованиями, установленными [Постановлением](consultantplus://offline/ref=44906469343258BF79336D5FC45D673189C15D4F8AD87981622899BDDDD9CFC2B39A661F82EDDE9195E1876351P7G8G) Правительства Российской Федерации от 03.04.2020 № 439 «Об установлении требований к условиям и срокам отсрочки уплаты арендной платы по договорам аренды недвижимого имущества». По данным налоговой инспекции ни один налогоплательщик не применил указанную ставку.

**К стимулирующем налоговым расходам относятся:**

а) льготы, предоставленные в виде освобождения от уплаты земельного налога организаций и (или) физических лиц, признанных резидентами свободного порта Владивосток в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=18EAF1DA90CE66FB70159E1B8BF06427AAC6CD373A5879A4C6643FE547fCd4F) от 13.07.2015 № 212-ФЗ «О свободном порте Владивосток» в течение первых пяти лет со дня получения ими статуса резидента свободного порта Владивосток. В 2020 году льготой воспользовались 7 налогоплательщиков.

Данные налоговые расходы являются программными налоговыми расходами, отвечают цели муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Артемовского городского округа» - создание условий для развития малого и среднего предпринимательства, поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства.

Сумма выпадающих доходов бюджета Артемовского городского округа в связи с предоставлением льготы составила 2 891,0 тыс. руб., при этом на основании информации, предоставляемой органом Федерального казначейства о поступивших от юридических лиц платежах, налоговые поступления в консолидированный бюджет Приморского края от налогоплательщиков-льготополучателей, зарегистрированных на территории Артемовского городского округа, составили 8 955,8 тыс. руб., что значительно превышает аналогичный показатель предыдущих периодов (Таблица 1).

Данный налоговый расход способствует увеличению численности работников малых и средних предприятий. Плановое количество созданных рабочих мест налогоплательщиками-льготополучателями по результатам реализации проектов составляет 560 рабочих мест, фактически на конец оцениваемого года создано 226 рабочих мест.

Альтернативные механизмы достижения поставленных целей отсутствуют, поскольку применение таких механизмов повлечет увеличение расходов местного бюджета на администрирование выплат.

Налоговый расход соответствует критериям целесообразности и результативности, значимых отрицательных внешних эффектов от предоставления льгот нет. Налоговый расход признан эффективным.

б) налоговый расход, в виде установления пониженной ставки налога на имущество физических лиц на 2020 год в размере 0,7 процента кадастровой стоимости в отношении объектов налогообложения, перечень которых устанавливает уполномоченный орган Администрации Приморского края в соответствии со [статьей 378.2](consultantplus://offline/ref=37ED1F0D53291731B342D79DA936E4BB716225048E50829B3D65B84C999DFB2FBC3CD1B4899A20667030E58F1E47B26F188807262BDEHDT5W) Налогового кодекса Российской Федерации.

Данные налоговые расходы являются программными налоговыми расходами, отвечают целям муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Артемовского городского округа» - создание условий для развития малого и среднего предпринимательства, поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства.

По данным налоговой инспекции 180 налогоплательщиков применили пониженную ставку налога, сумма выпадающих доходов бюджета Артемовского городского округа составила 29 008,9 тыс. руб.

Учитывая цель осуществления данного налогового расхода основным показателем характеризующим результативность его предоставления является количество субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Артёмовского городского округа, при этом стоит отметить, что на данный показатель оказывает влияние в разной степени множество факторов, в т. ч. экономических, социальных, правовых и др. На начало оцениваемого года показатель составлял 4 573 субъекта, на конец года – 4 354 субъекта, за год произошло уменьшение на 219 субъектов, 189 из которых индивидуальные предприниматели. Основной причиной снижения значения показателя послужил введённый в рамках борьбы с распространением новой коронавирусной инфекцией ряд ограничений. Для оценки показателя в динамике, стоит отметить, что несмотря на продолжение действия ограничений в 2021 году количество субъектов малого и среднего предпринимательства увеличилось до 4 422, в том числе количество индивидуальных предпринимателей увеличилось на 116 человек. Исходя из приведенных данных с учетом тенденции к восстановлению числа субъектов малого и среднего предпринимательства, даже в условиях действующих ограничений, можно сделать вывод о результативности предоставления налогового расхода в качестве мер стимулирования развития малого и среднего предпринимательства.

Альтернативные механизмы достижения поставленных целей отсутствуют, поскольку применение таких механизмов повлечет увеличение расходов местного бюджета на администрирование выплат.

Налоговый расход соответствует критериям целесообразности и результативности, значимых отрицательных внешних эффектов от предоставленной льготы нет. Налоговый расход признан эффективным.

ВЫВОД:

1. Признать социальные налоговые расходы, за исключением налоговых расходов в виде освобождения от уплаты земельного налога в полном объеме детей-инвалидов, инвалидов с детства; членам многодетной семьи, в отношении земельного участка предоставленного в соответствии с [Законом](consultantplus://offline/ref=8A44EB40578387DC284FE1A4B135A7229BCC40F44F18671A64C41DCD8ACDE712386359FE5EE93F10BED7A175984209C671T2d7E) Приморского края от 08.11.2011 № 837-КЗ «О бесплатном предоставлении земельных участков гражданам, имеющим трех и более детей, в Приморском крае», целесообразными.
2. Вынести результаты оценки эффективности социальных налоговых расходов виде освобождения от уплаты земельного налога в полном объеме детей-инвалидов, инвалидов с детства; членам многодетной семьи, в отношении земельного участка предоставленного в соответствии с [Законом](consultantplus://offline/ref=8A44EB40578387DC284FE1A4B135A7229BCC40F44F18671A64C41DCD8ACDE712386359FE5EE93F10BED7A175984209C671T2d7E) Приморского края от 08.11.2011 № 837-КЗ «О бесплатном предоставлении земельных участков гражданам, имеющим трех и более детей, в Приморском крае», на заседание Комиссии по повышению эффективности управления исполнения бюджета Артемовского городского округа для обсуждения на предмет дальнейшего их предоставления.
3. Вынести результаты оценки эффективности стимулирующих налоговых расходов на заседание Комиссии по повышению эффективности управления исполнения бюджета Артемовского городского округа для обсуждения на предмет дальнейшего их осуществления.