**ОЦЕНКА НАЛОГОВЫХ РАСХОДОВ**

**ГОРОДА БЛАГОВЕЩЕНСКА ЗА 2020 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 межрайонной ИФНС России №1 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 2021-2023 годов. 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 2019-2020 годы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателей | 2019 год | 2020 год |
| 1 | Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета города Благовещенска, тыс. рублей | 3 299 775,4 | 3 443 884,3 |
| 1.1 | Сумма выпадающих доходов от применения налоговых расходов, всего тыс. рублей,  в том числе: | 117 819,9 | 128 495,6 |
| 1.1.1 | в соответствии с федеральным законодательством, тыс. рублей; | 98 968,0 | 110 476,0 |
| 1.1.2 | в соответствии с муниципальным законодательством, тыс. рублей | 18 851,9 | 18 019,6 |
| 1.2 | Структура налоговых расходов, %  в том числе: | 100 | 100 |
| 1.2.1 | в соответствии с федеральным законодательством, % | 84 | 86 |
| 1.2.2 | в соответствии с муниципальным законодательством, % | 16 | 14 |
| 1.3 | Доля налоговых расходов от объема налоговых и неналоговых доходов, % | 3,6 | 3,7 |

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 2020 году составила 128495,6 тыс. рублей, что выше уровня 2019 года на 10 675,7 тыс. рублей или 9,1%. Льготы были предоставлены в соответствии с:

федеральным налоговым законодательством 110 476 тыс. рублей, что больше чем в 2019 году на 11 508 тыс. руб. или 11,6%;

муниципальным налоговым законодательством 18 019,6 тыс. рублей, что меньше чем в 2019 году на 832,3 тыс. руб. или 4,4%.

**86% объема налоговых расходов города Благовещенска** **составляют** **расходы в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации** **и 14% 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 110 476 тыс. рублей.

**На земельный налог в 2020 году приходится 48% от общего объема льгот или 52 963 тыс. рублей. Из них 91% - льготы в отношении физических лиц и 9% - в отношении юридических лиц.**

По земельному налогу по физическим лицам объем федеральных льгот составил 48 315 тыс. руб.:

79% от общего объема льгот или 38 210 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;

9% от общего объема льгот или 4 361 тыс. рублей – прочие льготные категории, установленные п.5 ст.391 НК РФ;

6% от общего объема льгот или 3 004 тыс. рублей – льгота инвалидам, имеющим I и II группу инвалидности;

3% от общего объема льгот или 1 244 тыс. рублей – льгота налогоплательщикам, имеющим трех и более несовершеннолетних детей;

3% от общего объема льгот или 1 496 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 4 648 тыс. рублей, в том числе:

47% от общего объема льгот или 2 170 тыс. рублей – льгота учреждениям и органам уголовно-исполнительной системы, в отношении земельных участков, предоставленных для непосредственного выполнения возложенных на эти учреждения и органы функций;

26% от общего объема льгот или 1 192 тыс. рублей – льгота религиозным организациям - в отношении принадлежащих им земельных участков, на которых расположены здания, строения и сооружения религиозного и благотворительного назначения;

26% от общего объема льгот или 1 212 тыс. рублей – льгота организациям, включенным в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющим деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции;

1% от общего объема льгот или 74 тыс. рублей – льгота организациям, включенным в реестр социально ориентированных некоммерческих организаций, которые с 2017 года являются получателями грантов Президента Российской Федерации, получателями субсидий и грантов в рамках программ, реализуемых федеральными органами исполнительной власти, получателями субсидий и грантов в рамках программ, реализуемых органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, исполнителями общественно полезных услуг, поставщиками социальных услуг.

**Основной объем налоговых расходов в 2020 году приходится на налог на имущество физических лиц 52% от общего объема льгот или 57513 тыс. рублей, в том числе:**

69% от общего объема льгот или 39 834 тыс. рублей – льгота пенсионерам по старости (возрасту), пенсионерам по инвалидности;

12% от общего объема льгот или 7 072 тыс. рублей – льгота индивидуальным предпринимателям, осуществляющим деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции;

8% от общего объема льгот или 4 853 тыс. рублей – льгота ветеранам боевых действий, военнослужащим, гражданам, уволенным с военной службы;

6% от общего объема льгот или 2 582 тыс. рублей – прочие льготные категории, установленные п.1 ст.407 НК РФ;

4% от общего объема льгот или 2 476 тыс. рублей – льгота инвалидам I, II группы, инвалидам с детства;

1% от общего объема льгот или 696 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 22.10.2020) установлены налоговые льготы по земельному налогу.

Решением Благовещенской городской Думы от 27.11.2014 №4/28 (в ред. от 27.05.2021) «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 2019-2020 годы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2020 год | | 2019 год | |
| тыс. рублей | % | тыс. рублей | % |
| Предоставленные налоговые расходы, установленные решениями Благовещенской городской Думы, всего | 18 019,6 | 100 | 18 851,9 | 100 |
| Рост (снижение) к предыдущему году | - 832,3 | 98,4 | - 549 | 97,1 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| ***Стимулирующие налоговые расходы* (направленные на последующее увеличение доходов городского бюджета)** | **3776** | **21,0** | **3778** | **20,0** |
| Рост (снижение) к предыдущему году | -2 | 99,9 | 0 | 100 |
| ***Социальные налоговые расходы* (имеющие социальную направленность)** | **14 243,6** | **79,0** | **15 073,9** | **80,0** |
| Рост (снижение) к предыдущему году | - 830,3 | 94,5 | - 549 | 96,3 |

Налоговые расходы (льготы), предоставленные в соответствии с муниципальным законодательством в 2020 году составили 18 019,6 тыс. рублей (льготы по земельному налогу). 79% от общего объема расходов или 14 243,6 тыс. рублей предоставлено физическим лицам, 21% - юридическим лицам.

Льготы предоставлены 711 гражданам, что меньше чем в 2019 году на 7504 человек, или в 11,6 раз. Данное расхождение объясняется тем, что по коду [строки 2160](consultantplus://offline/ref=0F35B7DD593E3DA3A8011832D6AE666A1A7B7A3DB3451524014C72DA97C53E220433478198F4E95E8464583AF5591A2BFBDD5C963C5730E8qBuCF) отчета 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2020 год» отражается количество налогоплательщиков, которым предоставлялись налоговые льготы в соответствии с [абзацем 2 п.2 ст.387](consultantplus://offline/ref=0F35B7DD593E3DA3A801112BD1AE666A1E757B39B5441524014C72DA97C53E22043347819DF6EA518A3B5D2FE401172DE3C35480205532qEuBF) НК РФ, за исключением налогоплательщиков, которым предоставлены льготы, установленные п.5 ст.391 НК РФ и Федеральным законом от 08.06.2020 № 172-ФЗ. При этом каждое физическое лицо учитывается один раз.

Среди юридических лиц льгота применена одной организацией ОАО «Судостроительный завод им. Октябрьской революции».

Таблица 3

Налоговые расходы по земельному налогу

по категориям льготников за 2019-2020 годы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Категории налогоплательщиков, которым предоставлены льготы | Объем налоговых расходов, тыс. руб. | | Темп роста (снижения) 2020 года к 2019 году, % |
| 2019 год | 2020 год |
| 1. | Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, полные кавалеры ордена Славы | 0 | 0 | 0 |
| 2. | Ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны, а также ветераны и инвалиды боевых действий | 285,0 | 335,1 | 117,6 |
| 3. | Пенсионеры, имеющие трудовую пенсию по старости | 12840,0 | 12242,0 | 95,3 |
| 4. | Инвалиды по заболеванию, имеющие I, II и III группы инвалидности | 1457 | 1267 | 87,0 |
| 5. | Инвалиды с детства (лица категории «ребенок-инвалид») | 10,9 | 8,8 | 80,7 |
| 6. | Нетрудоспособные члены семей погибших (умерших) инвалидов войны, участников Великой Отечественной войны, ветеранов и инвалидов боевых действий | 7,0 | 4,7 | 67,1 |
| 7. | Многодетные семьи | 474,0 | 386,0 | 81,4 |
| 8. | Налогоплательщики, осуществляющие строительство судов | 3778,0 | 3776,0 | 99,9 |

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 2020 году воспользовалась организация ОАО «Судостроительный завод им. Октябрьской революции», сумма льготы составила 3776,0 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 2020 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 2020 год

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма |
| Бюджетная эффективность | 6 631,93 тыс. руб. (сумма налогов, уплаченных в городской бюджет) |
| Потери городского бюджета | 3 776,0 тыс. руб. (объем выпадающих доходов городского бюджета в связи с применением организацией льготы) |
| Результат оценки бюджетной эффективности | 6 631,93 –3 776,0 = + 2 855,93 тыс. руб. |

Таблица 5

Расчет совокупного бюджетного эффекта налогового расхода

по земельному налогу в 2019 году

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| Объем налоговых расходов, тыс. руб. | 3 963 | 3 895 | 3 874 | 3 874 | 3 776 |
| Сумма налогов уплаченных в городской бюджет организацией, применившей льготу, тыс. рублей | 4 712 | 4 975 | 5 937 | 6 363 | 6 631,93 |
| Объем базовых начислений, тыс. рублей *(сумма налоговых начислений и налоговых расходов за 2014 год - 4 311 тыс. руб.)* | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Бюджетный эффект по годам, тыс. рублей  (*налоговые начисления минус начисления базового года*) | +401 | +664 | +1626 | +2052 | +2320,93 |
| Совокупный бюджетный эффект,  тыс. рублей | + 7 063,93 | | | | |

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.