Аналитическая записка

к сводному отчету об оценке эффективности налоговых расходов города Нефтеюганска за 2023 год

Оценка налоговых расходов города Нефтеюганска за 2023 год (далее – оценка) проведена в соответствии с порядком, утвержденным постановлением администрации города Нефтеюганска от 31.08.2020 № 128-нп «О формировании перечня и оценки налоговых расходов муниципального образования город Нефтеюганск».

Оценка налоговых расходов проведена на основе комплекса мероприятий, позволяющих сделать вывод о целесообразности и результативности предоставления налоговых льгот (преференций), в целях минимизации риска предоставления неэффективных налоговых льгот (преференций), рационального использования инструментов налогового стимулирования.

Оценка проведена на основании перечня налоговых расходов на 2023 год (далее – Перечень), сформированного департаментом финансов администрации города Нефтеюганска (далее – департамент финансов), в котором определена принадлежность каждого налогового расхода целям муниципальных программ, направлениям социально-экономической политики города. Определены типы налоговых расходов в зависимости от целевой категории (стимулирующие, социальные).

В Перечень включены 29 налоговых расходов, в виде налоговых льгот, пониженных ставок и налоговых вычетов, установленных решениями Думы города о местных налогах:

-решения Думы от 28.10.2020 № 849-VI "О налоге на имущество физических лиц"(с изменениями от 27.04.2021 №127-VII, от 29.06.2022 №172-VII, от 28.06.2023№ 372-VII).

-решения Думы от 21.06.2021 № 981-VI "О земельном налоге" (с изменениями от 22.12.2021 №54-VII, от 26.10.2022 №227-VII, от 28.06.2023 №371-VII).

Все налоговые расходы соответствуют целям стратегии социально-экономического развития муниципального образования города Нефтеюганска на период до 2030 года:

-создание условий для повышения качества жизни населения города;

-создание благоприятной институциональной среды через формирование рациональной системы норм, правил и регламентов взаимодействия гражданского общества, бизнеса и власти;

-обеспечение потребностей населения в доступном и комфортном жилье, жилищно-коммунальных услугах, комфортной и благоустроенной бытовой среде, и бытовых услугах;

-улучшение демографической ситуации;

-улучшение качества услуг в сфере образования;

-популяризация культурного наследия, повышение качества культурных услуг;

-сохранение системы традиционных российских семейных ценностей и духовно-нравственное воспитание детей и молодежи.

Оценка объемов налоговых расходов проведена департаментом финансов на основании информации Межрайонной ИФНС России №7 ХМАО-Югры о фискальных характеристиках налоговых расходов, включенных в перечень.

Общая сумма налоговых расходов за 2023 год в разрезе видов налогов и типов налоговых расходов

Таблица 1

| №  п/п | Наименование показателей | 2023 год | |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Количество  (ед.) | Сумма  (тыс. рублей) |
| 1. | Всего налоговые расходы, в соответствии с решениями Думы города Нефтеюганска о местных налогах, | **29** | **20 883,7** |
|  | в том числе: |  |  |
| 1.1 | Налоговые расходы, установленные решением Думы от 21.06.2021 №981-VI "О земельном налоге", из них | **23** | **13 759,3** |
|  | *Стимулирующие налоговые расходы* (соответствуют цели стратегии социально-экономического развития) | *17* | *13 609,0* |
|  | *Социальные налоговые расходы (соответствуют цели стратегии социально-экономического развития)* | *6* | *150,3* |
| 1.2 | Налоговые расходы, установленные решением Думы 28.10.2020 №849-VI "О налоге на имущество физических лиц", из них | **6** | ***7 124,4*** |
|  | *Социальные налоговые расходы (соответствуют цели стратегии социально-экономического развития)* | *5* | *4 745,0* |
|  | *Стимулирующие налоговые расходы (соответствуют цели стратегии социально-экономического развития)* | *1* | *2 379,4* |

**Оценка эффективности налоговых расходов по земельному налогу.**

В соответствии с Решением Думы от 21.06.2021 № 981-VI "О земельном налоге" налоговые расходы предоставлены в виде налоговых льгот и пониженных ставок.

Общий объем налоговых расходов по земельному налогу составил 13 759,3 тыс. рублей. Оценка эффективности проведена по 23 налоговым расходам (17 стимулирующим и 6 социальным). Правом на применение установленных налоговых преференций по земельному налогу в 2023 году воспользовался 631 налогоплательщик.

Основной объем налоговых расходов приходится на стимулирующие налоговые расходы.

Стимулирующие налоговые расходы по земельному налогу в размере 50%:

1)организации в отношении земельных участков, в границах которых реализуется инвестиционный проект в соответствии с соглашением о защите и поощрении капиталовложений, с момента начала строительства, подтвержденного выданным разрешением на строительство, до ввода объекта в эксплуатацию, но не более трех лет;

2)организации в отношении земельных участков, занятых индустриальными (промышленными) парками.

Налоговая льгота предоставляется с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором управляющая компания включена в реестр индустриальных (промышленных) парков и управляющих компаний индустриальных (промышленных) парков, соответствующих требованиям, определенным Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.08.2015 № 794 «Об индустриальных (промышленных) парках и управляющих компаниях индустриальных (промышленных) парков», до первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором сведения об индустриальном (промышленном) парке и управляющей компании индустриального (промышленного) парка исключены из указанного реестра, но не более пяти лет с даты включения в реестр;

3)организации в отношении земельных участков, занятых промышленными технопарками.

Налоговый льгота предоставляется с первого месяца, следующего за месяцем, в котором управляющая компания включена в реестр промышленных технопарков и управляющих компаний промышленных технопарков, соответствующих требованиям, определенным Постановлением Правительства Российской Федерации от 27.12.2019 № 1863 «О промышленных технопарках и управляющих компаниях промышленных технопарков», до первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором сведения о промышленном технопарке и управляющей компании промышленного технопарка исключены из указанного реестра, но не более пяти лет с даты включения в реестр;

4)аккредитованные организации, осуществляющие деятельность в области информационных технологий и признаваемые налогоплательщиками в соответствии со статьей 389 Налогового кодекса Российской Федерации, в отношении земельных участков, предназначенных и используемых для размещения объектов связи и центров обработки данных, на период с 01.01.2022 года по 31.12.2024 года.

Стимулирующие налоговые расходы по земельному налогу в виде пониженных ставок:

5)малоэтажная многоквартирная жилая застройка;

6)среднеэтажная жилая застройка;

7)многоэтажная жилая застройка (высотная застройка);

8)хранение автотранспорта;

9)дома социального обслуживания;

10)оказание социальной помощи населению;

11)бытовое обслуживание;

12)здравоохранение;

13)образование и просвещение;

14)культурное развитие;

15)религиозное использование;

16)обеспечение научной деятельности;

17)отдых (рекреация).

Объем стимулирующих налоговых расходов по земельному налогу составил 13 609,0 тыс. рублей.

По совокупности значений критериев, используемых для оценки эффективности, действие 9 стимулирующих налоговых расходов признаны эффективными:

-соответствуют целям социально-экономического развития муниципального образования городской округ города Нефтеюганска на период до 2030 года - создание условий для повышения качества жизни населения города;

-уровень востребованности составил 100 % (359 плательщиков воспользовались правом освобождения от уплаты налога).

Действие 8 стимулирующих налоговых расходов не были востребованы:

1)организации в отношении земельных участков, в границах которых реализуется инвестиционный проект в соответствии с соглашением о защите и поощрении капиталовложений, с момента начала строительства, подтвержденного выданным разрешением на строительство, до ввода объекта в эксплуатацию, но не более трех лет;

2)организации в отношении земельных участков, занятых промышленными технопарками;

3)аккредитованные организации, осуществляющие деятельность в области информационных технологий и признаваемые налогоплательщиками в соответствии со статьей 389 Налогового кодекса Российской Федерации, в отношении земельных участков, предназначенных и используемых для размещения объектов связи и центров обработки данных, на период с 01.01.2022 года по 31.12.2024 года;

4)малоэтажная многоквартирная жилая застройка;

5)среднеэтажная жилая застройка;

6)дома социального обслуживания;

7)религиозное использование;

8) обеспечение научной деятельности.

В отчетном периоде налогоплательщики не воспользовались, установленными льготами, в связи с чем сформировать выводы о его эффективности (неэффективности) в рассматриваемом периоде не представилось возможным. В целях создания оптимальных условий для стимулирования экономического роста, развития предпринимательской и инвестиционной деятельности данные налоговые расходы предлагается сохранить.

Социальные налоговые расходы по земельному налогу в размере 100%:

1)ветераны, инвалиды и участники Великой Отечественной войны, ветераны и инвалиды боевых действий;

2)инвалиды I и II групп, а также неработающие инвалиды III группы;

3)инвалиды с детства;

4)пенсионеры, получающие пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством, а также лица, достигшие возраста, дающего права на назначение пенсии;

5)лица, получающие пенсию по случаю потери кормильца.

6)физические лица, имеющие трёх и более детей в возрасте до 18 лет и (или) детей, в возрасте до 23 лет, обучающихся по очной форме обучения в профессиональных образовательных организациях или образовательных организациях высшего образования по образовательным программам среднего профессионального образования или высшего образования, в отношении земельных участков, не используемых ими в предпринимательской деятельности;

*Объем социальных налоговых расходов по земельному налогу составил 150,3 тыс. рублей.*

По совокупности значений критериев, используемых для оценки эффективности, действие всех 6-ти социальных налоговых расходов признаны эффективными:

-соответствуют целям социально-экономического развития муниципального образования городской округ города Нефтеюганска на период до 2030 года - создание условий для повышения качества жизни населения города;

-уровень востребованности составил 100 % (272 плательщика воспользовались правом освобождения от уплаты налога).

**Оценка эффективности налоговых расходов по налогу на имущество физических лиц**.

В соответствии с решением Думы 28.10.2020 № 849-VI "О налоге на имущество физических лиц" налоговые расходы предоставлены в виде налоговых льгот и пониженных ставок.

Оценка эффективности проведена по 6 налоговым расходам (социальным -5, стимулирующая -1). Объем налоговых расходов по налогу на имущество физических лиц составил 7 124,4 тыс. рублей.

Основной объем налоговых расходов приходится на социальные налоговые расходы. Воспользовались налоговыми расходами по налогу на имущество физических лиц в 2023 году 7 569 налогоплательщиков. Объем социальных налоговых расходов по налогу на имущество физических лиц составил 4 745,0 тыс. рублей.

Социальные налоговые расходы по налогу на имущество физических лиц в размере 100%:

1)коренным малочисленным народам Севера (ханты, манси, ненцы), проживающим на территории города Нефтеюганска и сохраняющим традиционные образ жизни, хозяйствование и промыслы;

2)неработающим трудоспособным лицам, осуществляющим уход за инвалидами 1 группы или престарелыми лицами, нуждающимися в постоянном постороннем уходе, по заключению лечебного учреждения, а также за детьми- инвалидами в возрасте до 18 лет;

3)лицам до 18 лет;

4)многодетным семьям, воспитывающих трех и более детей до 18 лет, при наличии удостоверения, регламентирующего статус многодетной семьи. В случае утраты статуса многодетной семьи в связи с достижением детьми 18-летнего возраста льгота распространяется на указанные семьи до достижения детьми возраста 23 лет, при условии, что они обучаются по очной форме обучения в профессиональных образовательных организациях или образовательных организациях высшего образования по образовательным программам среднего профессионального образования или высшего образования.

Социальные налоговые расходы по налогу на имущество физических лиц в размере 50%:

5) неработающим инвалидам III группы налоговая льгота предоставляется в размере 50% подлежащей уплате налогоплательщиком суммы налога в отношении объекта налогообложения, находящегося в собственности налогоплательщика и не используемого налогоплательщиком в предпринимательской деятельности.

По совокупности значений критериев, используемых для оценки эффективности, действие 5 социальных налоговых расходов в 2023 году признано эффективными:

-соответствуют целям социально-экономического развития муниципального образования города Нефтеюганск на период до 2030 года по созданию условий для повышения качества жизни населения города;

-уровень востребованности составил 100 % (7 567 плательщиков воспользовались правом освобождения от уплаты налога).

По итогам оценки предлагается сохранить налоговые расходы в виде освобождения от уплаты налога на имущество физических лиц.

Стимулирующие налоговые расходы по налогу на имущество физических лиц в виде пониженной ставки:

6)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, а также в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей с 01.01.2021 по 31.12.2023-1,9 %.

Объем стимулирующих налоговых расходов по налогу на имущество физических лиц составил 2 379,4 тыс. рублей.

По совокупности значений критериев, используемых для оценки эффективности, действие 1 стимулирующего налогового расхода в 2023 году признано эффективным:

-соответствуют цели социально-экономического развития муниципального образования города Нефтеюганск на период до 2030 года по созданию условий для повышения качества жизни населения города;

-уровень востребованности составил 100 % (2 плательщика воспользовались правом освобождения от уплаты налога).

Пониженная налоговая ставка установлена была в качестве дополнительной меры поддержки индивидуальных предпринимателей.

Результаты оценки будут учтены при формировании основных направлений бюджетной и налоговой политики города на очередной финансовый год и плановый период.