**Отчет**

**о результатах оценки эффективности налоговых расходов**

**Устюженского муниципального округа за  2023 год**

         Оценка эффективности налоговых расходов за 2023 год проведана в соответствии с основными положениями постановления Правительства Российской Федерации от 22.06.2019 № 796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов  субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Постановлением администрации Устюженского муниципального округа Вологодской области от 07.08.2024 № 811 «Об утверждении Порядка формирования перечня налоговых расходов округа и оценки налоговых расходов округа»  (далее – Порядок).

Целью проведения оценки эффективности налоговых расходов является выявление неэффективных налоговых расходов, разработка рекомендаций о сохранении или об отмене налоговых расходов, выявление неэффективных налоговых расходов Устюженского муниципального округа.

         Для проведения оценки эффективности налоговых расходов Устюженского муниципального округа использовались данные о категориях налогоплательщиков, о суммах выпадающих доходов и количестве налогоплательщиков, воспользовавшихся льготами, преференциями, представленными Управлением федеральной налоговой службы по Вологодской области (УФНС по Вологодской области).

         Также информационной базой оценки является отчет № 5-МН «О налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2021, 2022, 2023 года.

В ходе проведения оценки эффективности налоговых расходов осуществлялась оценка целесообразности (востребованность налоговых расходов, соответствие их целям и задачам соответствующих муниципальных программ и (или) целям социально-экономической политики) и их результативности.

Постановлением администрации Устюженского муниципального округа по «Налогу на имущество физических лиц» от 30.10.2022 № 34 установлены:

**1.Налоговые преференции (налоговые расходы) по налогу на имущество физических лиц** в виде пониженной ставки для всех налогоплательщиков, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 ст.378.6 Налогового кодекса РФ (далее – перечень), а именно для индивидуальных предпринимателей, физических лиц сдающих в аренду:

*- ставка 1,5 %, в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 ст.378.6 Налогового кодекса РФ, в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абзацем 2 пункта10 статьи 378.2 Налогового кодекса РФ, а также в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 млн. руб.*

Всего начислено налога на имущество с физических лиц за 2023 в сумме 7314 тыс.руб. Налоговый расход за налоговый период 2023 год по преференции составляет в сумме 1152,0 тыс. руб. по 169 налогоплательщикам, т.е. выпадающие доходы в 2024 году по указанной преференции составляют 0,44 % (1152,0/ 259081,0) от общей суммы налоговых и неналоговых доходов бюджета Устюженского муниципального округа 2024 года.

Указанная пониженная ставка действует с налогового периода 2023 года полностью на территории всего округа впервые и применяется при начислении УФНС России по Вологодской области для всех объектов налогообложения, включенных в перечень.

На налоговый период 2022 года на территории Устюженского муниципального района ставки налога на имущества, принимались 7 сельскими поселениями и 1 городским поселением, ставка 2 %.

**2.** **Налоговые льготы (налоговые расходы) по налогу на имущество физических лиц**

- *налоговая льгота в отношении физических лиц, применяющих специальные налоговые режимы, уплачивающих налог по объектам недвижимого имущества, определяемым в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса РФ, в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абзацем 2 пункта 10 статьи 378.2 Налогового кодекса РФ, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, находящихся на территории Устюженского муниципального округа Вологодской области, за исключением административного центра муниципального округа, в следующих размерах:- 40 %исчисленной суммы налога в 2023 году*.

-*налоговая льгота на территории Устюженского округа в отношении физических лиц, осуществивших государственную регистрацию права собственности на жилые дома или долю(доли) в них, в размере понесенных расходов на проведение кадастровых работ.*

*-налоговая льгота в отношении физических лиц, являющихся собственниками объектов недвижимого имущества, включенных в единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов РФ в качестве объектов культурного наследия федерального или регионального значения, расположенных на территории Устюженского округа, при вложении на проведение работ по сохранению объекта культурного наследия в сумме 500 тыс. руб. и более.*

**2.1** Налоговый расход в виде льготы- освобождения в размере 40 % исчисленной суммы налога, на 2023 год по ставке 1,5% в отношении физических лиц, применяющих специальные налоговые режимы (упрощенную систему налогообложения, патентную систему налогообложения, уплачивающие единый сельскохозяйственный налог, а также налог на профессиональный доход), налоговая база в отношении объектов недвижимого имущества определяется как кадастровая стоимость, находящихся на территории Устюженского муниципального округа, за исключением административного центра (г.Устюжна). В последующие годы льгота понижается : 30% исчисленной суммы налога в 2024 году, 20% исчисленной суммы налога в 2025 году, 10% исчисленной суммы в 2026 году ( т.е поэтапно повышается ставка до максимальной 2%). Льгота действует первый год в 2023 году. Ранее аналогично этой льготе на территории Устюженского района начислялись налоги в соответствии с решениями поселений Устюженского района по пониженной ставке (0,8-1,0 в 2022 г.)

Объем налоговых расходов Устюженского муниципального округа в 2022 году составил 253 тыс. руб. по 4 плательщикам, налоги начислялись по пониженной ставке 1 % по ранее принятым решениям сельских поселений.

Вышеуказанные налоговые расходы направлены с целью стимулирования экономической активности субъектов предпринимательской деятельности на селе и

последующего увеличения доходов бюджета.

**2.2** Налоговая льгота на территории Устюженского округа в отношении физических лиц, осуществивших государственную регистрацию права собственности на жилые дома или долю(доли) в них, в размере понесенных расходов на проведение кадастровых работ.

Указанная налоговая льгота устанавливалась и ранее Решениями советов четырех сельских поселений и в Устюжне льготой воспользовались по информации Департамента финансов Вологодской области:

за 2020 год 10 чел. на общую сумму 3,0 тыс. руб., в Устюжне - 0;

за 2021 год 65 чел. на общую сумму 49,0 тыс. руб., в Устюжне - 42 чел. на общую сумму 35 тыс. руб. За период 2022-2023 годы информации нет.

УФНС России по Вологодской области в представленной информации о фискальных характеристиках налоговых расходов, льготы отражено «0».

**2.3** Налоговая льгота в отношении физических лиц, являющихся собственниками объектов недвижимого имущества, включенных в единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов РФ в качестве объектов культурного наследия федерального или регионального значения, расположенных на территории Устюженского округа, при вложении на проведение работ по сохранению объекта культурного наследия в сумме 500 тыс. руб. и более.

Срок пользования льготой - 5 лет, комплект документов, который предоставляется в налоговый орган (договора на проведение работ, акты приемки, справки, платежные документы и др.)

Указанная налоговая льгота устанавливалась и ранее на 2020, 2021, 2022 года в Устюжне.

УФНС России по Вологодской области в представленной информации о фискальных характеристиках налоговых расходов по указанной льготе отражено «0».

Льгота должна способствовать восстановлению объектов культурного наследия Устюженского муниципального округа.

В связи с тем, что период проведения ремонтных работ может быть не один год, а документы из рекомендованного перечня документов для подтверждения в налоговый орган могут быть оформлены только по окончанию работ, налогоплательщики Устюженского округа льготой не пользовались, но тем не менее могут воспользоваться льготой окончив восстановительные и ремонтные работы сразу за несколько лет.

Информации о видах налоговых льгот, освобождений и иных преференций по налогам, установленных нормативными правовыми актами и действующих в 2023 году представлена в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование налоговых льгот, освобождений и иных преференций по налогу на имущество | Целевая категория плательщиков налогов, для которых предусмотрены налоговые льготы | Размер налоговой ставки, в пределах которой предоставляются налоговые льготы (преференции) |
| Пониженная ставка налога на имущество физических лиц, в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.6 Налогового кодекса РФ и в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 Налогового кодекса РФ, а также в отношении объектов налогообложения кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 млн.руб | Физические лица, индивидуальные предприниматели | Пониженная ставка 1,5%  Максимальная ставка по Налоговому кодексу РФ -2% |
| Налоговая льгота по налогу на имущество физических лиц в отношении физических лиц, применяющих специальные налоговые режимы, уплачивающих налог по объектам недвижимого имущества, определяемым в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса РФ, в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абзацем 2 пункта 10 статьи 378.2 Налогового кодекса РФ, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, находящихся на территории Устюженского муниципального округа Вологодской области, за исключением административного центра муниципального округа, в следующих размерах:  40% исчисленной суммы налога в 2023 году. | Физические лица, индивидуальные предприниматели применяющие специальные налоговые режимы | Льгота составляет  40 % исчисленной суммы налога в 2023 году по ставке -1,5% |
| Налоговая льгота в отношении физических лиц, являющихся собственниками объектов недвижимого имущества, включенных в единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов РФ в качестве объектов культурного наследия федерального или регионального значения, расположенных на территории Устюженского округа, при вложении на проведение работ по сохранению объекта культурного наследия в сумме 500 тыс. руб. и более. | Физические лица, индивидуальные предприниматели | Освобождение от налога на имущество, исчисленного по ставке - 1,5 % в размере понесенных расходов на ремонтные работы, но не более  500 тыс. руб. |
| Налоговая льгота в отношении физических лиц, осуществивших регистрацию права собственности жилых домов или доли (долей) в них, в размере понесенных расходов на проведение кадастровых работ | Физические лица | Освобождение от налога на имущество, исчисленного по ставке 0,3 %, до полного использования в размере понесенных расходов на проведение кадастровых работ |

1. **Оценка целесообразности налоговых расходов.**

Информация об оценке соответствия налоговых расходов целям стратегии социально-экономического развития Устюженского муниципального округа Вологодской области на период до 2030 года представлена в таблице 2.

Таблица 2 

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. Наименование налогового расхода: Пониженная ставка (1,5%) налога на имущество физических лиц, в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.6 Налогового кодекса РФ и в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 Налогового кодекса РФ, а также в отношении объектов налогообложения кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 млн.руб.   (стимулирующая) | | | | | | |
| Наименование программы (структурного элемента программы) | Цель программы (структурного элемента программы) и (или) направление социально-экономического развития муниципального образования | | Задачи стратегии социально-экономического развития | | | Соответствие  целям в отчетном  2023 году |
| Стратегия социально-экономического развития Устюженского муниципального района Вологодской области на период до 2030 года | Формирование пространства для развития | | Проведение эффективной налоговой политики, направленной на создание конкурентоспособной среды для развития предпринимательства, инвестиционной, имущественной и земельной политики, легализации «теневого» сектора предпринимательства. | | | Косвенное соответствие цели |
| **Вывод:** Налоговый расход косвенно соответствует целям стратегии | | | | | | |
| 2.Наименование налогового расхода: Налоговая льгота по налогу на имущество физических лиц в отношении физических лиц, применяющих специальные налоговые режимы, уплачивающих налог по объектам недвижимого имущества, определяемым в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса РФ, в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абзацем 2 пункта 10 статьи 378.2 Налогового кодекса РФ, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, находящихся на территории Устюженского муниципального округа Вологодской области, за исключением административного центра муниципального округа, в следующих размерах:- 40 %исчисленной суммы налога в 2023 году. (стимулирующая)  (носит временный характер, вводилась при переходе на уплату налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости, в целях недопущения резкого роста налоговой нагрузки ) | | | | | | |
| Наименование программы (структурного элемента программы) | | Цель программы (структурного элемента программы) и (или) направление социально-экономического развития муниципального образования | | Задачи стратегии социально-экономического развития | Соответствие  целям в отчетном  2023 году | |
| Стратегия социально-экономического развития Устюженского муниципального района Вологодской области на период до 2030 года | | Пропаганда и популяризация предпринимательской деятельности (стимулирование граждан к осуществлению предпринимательской деятельности), продвижение проектов социального предпринимательства | | Проведение эффективной налоговой политики, направленной на создание конкурентоспособной среды для развития предпринимательства, инвестиционной, имущественной и земельной политики, легализации «теневого» сектора предпринимательства. | Соответствует целям | |
| **Вывод:** Налоговый расход прямо соответствует целям стратегии | | | | | | |
| 3. Наименование налогового расхода: Налоговая льгота в отношении физических лиц, являющихся собственниками объектов недвижимого имущества, включенных в единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов РФ в качестве объектов культурного наследия федерального или регионального значения, расположенных на территории Устюженского округа, при вложении на проведение работ по сохранению объекта культурного наследия в сумме 500 тыс. руб. и более. (стимулирующая) | | | | | | |
| Наименование программы (структурного элемента программы | Цель программы (структурного элемента программы) и (или) направление социально-экономического развития муниципального образования | | | Задачи стратегии социально-экономического развития | | Соответствие  целям в отчетном  2023 году |
| Стратегия социально-экономического развития Устюженского муниципального района Вологодской области на период до 2030 года | Формирование пространства для развития | | | Обеспечение сохранения и охраны объектов культурного наследия через участие в региональных и федеральных программах по реставрации. Разработка муниципальных программ, направленных на сохранение и развитие историко-архитектурной среды исторического поселения регионального значения - города Устюжны | | соответствие целям |
| **Вывод:** Налоговый расход прямо соответствует целям стратегии | | | | | | |
| 4.Наименование налогового расхода: Налоговая льгота для физических лиц, в отношении физических лиц, осуществивших регистрацию права собственности жилых домов или доли (долей) в них, в размере понесенных расходов на проведение кадастровых работ  (социальная) | | | | | | |
| Наименование программы (структурного элемента программы) | Цель программы (структурного элемента программы) и (или) направление социально-экономического развития муниципального образования | | Задачи стратегии социально-экономического развития | | | Соответствие  целям в отчетном  2023 году |
| Стратегия социально-экономического развития Устюженского муниципального района Вологодской области на период до 2030 года | Формирование пространства для жизни | | Стимулирование индивидуального жилищного строительства в сельской местности путем предоставления бесплатных земельных участков. Содействие комплексному освоению территории и развитию застроенных территорий на основе утвержденной градостроительной документации. | | | соответствие цели |
| **Вывод:** Налоговый расход соответствует целям стратегии | | | | | | |

Оценка востребованности плательщиками предоставленных налоговых льгот за 6-летний период в разрезе налоговых расходов за 2023 год представлена в таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1.Наименование налогового расхода: Налоговая льгота по налогу на имущество физических лиц в отношении физических лиц, применяющих специальные налоговые режимы, уплачивающих налог по объектам недвижимого имущества, определяемым в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса РФ, в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абзацем 2 пункта 10 статьи 378.2 Налогового кодекса РФ, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, находящихся на территории Устюженского муниципального округа Вологодской области, за исключением административного центра муниципального округа, в следующих размерах:- 40 %исчисленной суммы налога в 2023 году.(заявительный характер) | | |
| Количество плательщиков, воспользовавшихся льготой | Общее количество плательщиков, потенциально имеющих право на получение данной льготы | Показатель  востребованности |
| 2018 - 5  2019 - 7  2020 - 5  2021 - 13  2022 – 4  2023 – 17. | 2018 - 30  2019 - 30  2020 - 30  2021 - 30  2022 - 30  2023 - 30. | 2018 - 17 %  2019 - 23 %  2020 - 17 %  2021 - 43 %  2022 - 13 %  2023 - 57 % |
| **Вывод:** налоговая льгота удовлетворительно востребована (средний показатель - больше 10) | | |
| 2.Налоговая льгота в отношении физических лиц, являющихся собственниками объектов недвижимого имущества, включенных в единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов РФ в качестве объектов культурного наследия федерального или регионального значения, расположенных на территории Устюженского округа, при вложении на проведение работ по сохранению объекта культурного наследия в сумме 500 тыс. руб. и более. | | |
| Количество плательщиков, воспользовавшихся льготой | Общее количество плательщиков, потенциально имеющих право на получение данной льготы | Показатель  востребованности |
| 2019 - 0,  2020 - 0,  2021 - 0,  2022 - 0,  2023 - 0. | 2019– 2  2020 - 2  2021 - 2  2022 - 2  2023 - 2 | 2019 – 2023 – 0% |
| **Вывод:** Налоговая льгота не востребована | | |
| 3.Наименование налогового расхода: Налоговая льгота для физических лиц, в отношении физических лиц, осуществивших регистрацию права собственности жилых домов или доли (долей) в них, в размере понесенных расходов на проведение кадастровых работ | | |
| Количество плательщиков, воспользовавшихся льготой | Общее количество плательщиков, потенциально имеющих право на получение данной льготы | Показатель  востребованности |
| 2019 - 0,  2020 - 10,  2021 - 65,  2022 - нет информации  2023 - .нет информации | 2019 - 93  2020 - 62  2021 - 81  2022 - 58  2023– нет информации | 2019 – 2023 – 25% |
| **Вывод:** Налоговая льгота востребована (средний показатель больше 10) | | |

1. По итогам оценки целесообразности:

- Три налоговых расхода: 1) Льгота в виде 40 % исчисленной суммы налога в 2023 году по ставке 1,5% налога на имущество физических лиц, применяющих специальные налоговые режимы, в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса РФ и в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 Налогового кодекса РФ, находящихся на территории населенного пункта поселения за исключением административного центра муниципального района; 2) Налоговая льгота в отношении физических лиц, являющихся собственниками объектов недвижимого имущества, включенных в единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов РФ в качестве объектов культурного наследия федерального или регионального значения, расположенных на территории Устюженского округа, при вложении на проведение работ по сохранению объекта культурного наследия в сумме 500 тыс. руб. и более. 3)налоговая льгота для физических лиц, в отношении физических лиц, осуществивших регистрацию права собственности жилых домов или доли (долей) в них, в размере понесенных расходов на проведение кадастровых работ являются целесообразными.

Учитывая экономическую значимость указанных льгот, предлагается сохранить налоговые льготы.

Для востребованности налоговых льгот предлагается проводить информационную работу по популяризации льгот у населения Устюженского муниципального округа.

- Преференцию по налоговым расходам в виде пониженной ставки (1,5%) налога на имущество физических лиц, в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.6 Налогового кодекса РФ и в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 Налогового кодекса РФ, а также в отношении объектов налогообложения кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 млн.руб. – является нецелесообразной, косвенно соответствует целям *Стратегии социально-экономического развития Устюженского муниципального района Вологодской области на период до 2030 года*, т.к. предоставляется всем налогоплательщикам у которых объекты недвижимости включены в перечень, а это и индивидуальные предприниматели и физические лица сдающие объекты в аренду. В налоговом периоде- 2022 год на территории Устюженского района действовала ставка -2 %. При проведении мониторинга нормативно-правовых актов, действующих в муниципальных округах Вологодской области в отношении объектов, включенных а перечень установлена ставка 2%.

1. **Оценка результативности налоговых расходов.**

По итогам 2023 года сравнительный анализ провести не представляется возможным, в связи отсутствием применения альтернативных механизмов достижения целей стратегии социально-экономического развития Устюженского муниципального округа Вологодской области на период до 2030 года, не относящихся к Стратегии, а именно:

- субсидии или иные формы непосредственной финансовой поддержки плательщиков, имеющих право на льготы, за счет средств местного бюджета, не предоставлялись;

- муниципальные гарантии по обязательствам плательщиков, имеющих право на льготы, не предоставлялись;

- совершенствование нормативного регулирования и (или) порядка осуществления контрольно-надзорных функций в сфере деятельности плательщиков, имеющих право на льготы, не осуществлялось.

Тем не менее следует отметить, что применение налоговых льгот является более эффективным для бюджета Устюженского муниципального округа, чем прямые выплаты бюджета на предоставление выплат социального характера и субсидирование субъектов малого и среднего предпринимательства.

**4. Рекомендации по результатам оценки налоговых расходов**

По результатам проведенной оценки эффективности налоговых расходов Устюженского муниципального округа налоговые расходы:

- в виде действующих льгот в 2023 году, установленных нормативно-правовыми актами, рекомендуется сохранить на 2024 год;

- в виде пониженной ставки 1,5% налога на имущество физических лиц, в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.6 Налогового кодекса РФ и в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 Налогового кодекса РФ отменить и ввести в действие с 2024 года ставку 2 %.

В отношении объектов налогообложения кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 млн.руб. также отменить и принять в соответствии с изменениями внесенными в Налоговый Кодекс РФ с 01.01.2025 года.