**ОТЧЕТ**

**о результатах оценки налоговых расходов**

**муниципального образования город Тула за 2020 год**

**(с учетом изменений и дополнений)**

06.05.2022 г.

**Общие положения**

Оценка налоговых расходовмуниципального образования город Тула за 2020 год проведена в соответствии с положениями постановления Правительства Российской Федерации от 22.06.2019 № 796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», постановления администрации города Тулы от 24.01.2020 № 94 «Об утверждении Порядка формирования перечня и оценки налоговых расходов муниципального образования город Тула».

Налоговые расходы муниципального образования город Тула это выпадающие доходы бюджета муниципального образования город Тула, обусловленные налоговыми льготами, освобождениями и иными преференциями по налогам и сборам, предусмотренными в качестве мер поддержки в соответствии с целями муниципальных программ муниципального образования город Тула и (или) целями социально-экономической политики муниципального образования город Тула, не относящимися к муниципальным программам муниципального образования город Тула.

Оценка налоговых расходов муниципального образования город Тула за 2020 год проводится в целях минимизации риска предоставления неэффективных налоговых расходов. Результаты оценки используются при формировании проекта муниципального бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

В ходе проведения оценки налоговых расходов муниципального образования город Тула за 2020 год осуществлялись оценка объемов налоговых расходов и оценка эффективности налоговых расходов.

Для проведения оценки налоговых расходов муниципального образования город Тула за 2020 год использовались данные о категориях налогоплательщиков, о суммах выпадающих доходов и количестве налогоплательщиков, воспользовавшихся льготами, предоставленные УФНС России по Тульской области.

**Общая характеристика налоговых расходов муниципального образования город Тула за 2020 год**. **Оценка объемов налоговых расходов муниципального образования город Тула за 2020год**

В соответствии с решением Тульской городской Думы от 13.07.2005 № 68/1311 «О земельном налоге» и решением Тульской городской Думы от 28.11.2014 № 4/75 «Об установлении и введении в действие на территории муниципального образования город Тула налога на имущество физических лиц» муниципальная поддержка в виде налоговых льгот по имущественным налогам установлена для 20 категорий налогоплательщиков.

Положением «О земельном налоге», утвержденным решением Тульской городской Думы от 13.07.2005 № 68/1311, установлены пониженные налоговые ставки (налоговые преференции) по 3-м видам разрешенного использования земельных участков.

В 2020 году общая сумма налоговых расходов бюджета муниципального образования город Тула, вызванных предоставлением льгот (налоговых преференций) по местным налогам, составила 147085,0 тыс. руб. (льготы - 129823,0 тыс. руб., налоговые преференции- 17262 тыс. руб.), в том числе:

- по земельному налогу – 128590,0 тыс. руб.;

- по налогу на имущество физических лиц – 18495,0 тыс. руб.

Структура налоговых расходов по земельному налогу в 2020 году представлена следующим образом:

- 71,1% (91466,0 тыс. руб.) - льготы учреждениям, финансируемым за счет средств местного бюджета;

- 0,38% (495,0 тыс. руб.) - льготы органам местного самоуправления;

- 6,84% (8796,0 тыс. руб.) - льготы государственным учреждениям, оказывающим услуги парков культуры и отдыха;

- 0,07% (84,0 тыс. руб.) - льготы государственным учреждениям ветеринарии Тульской области;

- 0% (0 тыс. руб.) - льготы Героям Советского Союза, Героям РФ, полным кавалерам ордена Славы;

- 5,2% (6695,0 тыс. руб.) - льготы инвалидам, имеющим III степень ограничения способности к трудовой деятельности, а также лицам, которые имеют I и II группу;

- 0,14% (183,0 тыс. руб.) - льготы инвалидам с детства, детям-инвалидам;

- 1,21% (1559,0 тыс. руб.) - льготы ветеранам и инвалидам Великой Отечественной войны, а также ветеранам и инвалидам боевых действий;

- 0,23% (295,0 тыс. руб.) - льготы физическим лицам имеющим право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС», в соответствии с Федеральным законом «О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча» и в соответствии с Федеральным законом «О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне»;

- 0,01% (14,0 тыс. руб.) – льготы физическим лицам, принимавшим в составе подразделений особого риска непосредственное участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах;

- 0,007% (10,0 тыс. руб.) – льготы физическим лицам, получившим или перенесшим лучевую болезнь, или ставшие инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику;

-0,08% (104,0 тыс. руб.) – льготы организациям, включенным в реестр социально ориентированных некоммерческих организаций, которые с 2017 года являются получателями грантов Президента Российской Федерации (по результатам конкурсов, проведенных Фондом-оператором президентских грантов по развитию гражданского общества), 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 - за период владения объектом налогообложения с 1 января по 31 декабря 2020 года;

- 1,3% (1627,0 тыс. руб.) – льготы физическим лицам, являющимся членами многодетной семьи, признанной таковой в соответствии с Законом Тульской области от 04.12.2008 № 1154-ЗТО «О мерах социальной поддержки многодетных семей в Тульской области»;

- 0% (0 тыс. руб.) - льготы физическим лицам, получающим пенсию по случаю потери кормильца, зарегистрированным на территории сельских округов;

- 0% (0 тыс. руб.) - льготы физическим лицам, являющимся одинокими родителями, имеющими несовершеннолетних детей, зарегистрированным на территории сельских округов;

- 0% (0 тыс. руб.) - льготы физическим лицам, являющимся опекунами (попечителями) несовершеннолетних детей, зарегистрированные на территории сельских округов.

**-** 6,9% (8884 тыс. руб.) - налоговые преференции налогоплательщикам в отношении земельных участков, занятых гаражами (индивидуальными и кооперативными), земель общего пользования, принадлежащих гаражным кооперативам, предназначенных для целей, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности;

- 3,3% (4271тыс. руб.) - налоговые преференции налогоплательщикам в отношении земельных участков, не используемых в предпринимательской деятельности, приобретенных (предоставленных) для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества, а также земельных участков общего назначения, предусмотренных Федеральным законом от 29.07.2017 № 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

- 3,19 % (4107 тыс. руб.) - налоговые преференции налогоплательщикам в отношении земельных участков, занятых под домами индивидуальной жилой застройки (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду).

Структура налоговых расходов по налогу на имущество физических лиц в 2020 году представлена следующим образом:

-99,83% (18464,0 тыс. руб.) – льготы налогоплательщикам - арендодателям нежилых зданий (строений, сооружений), являющихся торговыми центрами (комплексами), и (или) помещений в них, принадлежащих им на праве собственности, включенных органом исполнительной власти Тульской области по управлению государственным имуществом Тульской области в перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость;

- 0,17% (31,0 тыс. руб.) - льготы физическим лицам, являющимся членами многодетной семьи, признанной таковой в соответствии с Законом Тульской области от 04.12.2008 № 1154-ЗТО «О мерах социальной поддержки многодетных семей в Тульской области», зарегистрированным на территории сельских округов;

- 0% (0 тыс. руб.) - льготы физическим лицам, являющимся одинокими родителями, имеющим несовершеннолетних детей, зарегистрированным на территории сельских округов;

- 0% (0 тыс. руб.) – льготы физическим лицам, являющимся опекунами (попечителями) несовершеннолетних детей, зарегистрированным на территории сельских округов.

Объем налоговых льгот (налоговых преференций), предоставленных плательщикам налогов в соответствии с нормативными правовыми актами муниципального образования город Тула, за период 2018-2020 годы

| № п/п | Наименование налоговых льгот  (налоговых преференций) | Размер налоговой ставки, в пределах которой предоставляется льгота | Объем налоговых льгот  (налоговых преференций) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2018 г., тыс. руб. | 2019 г., тыс. руб. | 2020 г, тыс. руб. | Изменение, % | |
| 2019 к 2018 г | 2020 к 2019 г |
| **Земельный налог** | | | | | | | | |
| 1 | Учреждения, финансируемые за счет средств местного бюджета | 100% | 81133,0 | 83865,0 | 91466,0 | 103,4 | 109,1 |
| 2 | Органы местного самоуправления | 100% | 325,0 | 328,0 | 495,0 | 100,9 | 150,9 |
| 3 | Государственные учреждения, оказывающие услуги парков культуры и отдыха | 100% | 829,0 | 2756,0 | 8796,0 | 332,4 | 315,1 |
| 4 | Государственные учреждения ветеринарии Тульской области | 50% | 84,0 | 70,0 | 84,0 | 83,3 | 120,0 |
| 5 | Герои Советского Союза, Герои РФ, полные кавалеры ордена Славы | 100% | 3,0 | 2,5 | 0 | 83,3 | 0 |
| 6 | Инвалиды, имеющие III степень ограничения способности к трудовой деятельности, а также лица, которые имеют I и II группу | 100% | 5832,0 | 4622,0 | 6695,0 | 79,3 | 144,1 |
| 7 | Инвалиды с детства, дети-инвалиды | 100% | 128,0 | 165,0 | 183,0 | 128,9 | 109,1 |
| 8 | Ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны, а также ветераны и инвалиды боевых действий | 100% | 1303,0 | 1032,0 | 1559,0 | 79,2 | 151,4 |
| 9 | Физические лица, имеющие право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС», в соответствии с Федеральным законом «О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча» и в соответствии с Федеральным законом «О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне» | 100% | 440,0 | 334,0 | 295,0 | 75,9 | 80,8 |
| 10 | Физические лица, принимавшие в составе подразделений особого риска непосредственное участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах | 100% | 517,0 | 217,0 | 14,0 | 42,0 | 4,1 |
| 11 | Физические лица, получившие или перенесшие лучевую болезнь, или ставшие инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику | 100% | 0 | 11,0 | 10,0 | 0 | 90,9 |
| 12 | Физические лица, являющиеся членами многодетной семьи, признанной таковой в соответствии с Законом Тульской области от 04.12.2008 № 1154-ЗТО «О мерах социальной поддержки многодетных семей в Тульской области» | 100% | 1555,0 | 3364,0 | 1627,0 | 216,3 | 48,4 |
| 13 | Физические лица, получающие пенсию по случаю потери кормильца, зарегистрированные на территории сельских округов | 100% | 4,0 | 3,0 | 0 | 75,0 | 0 |
| 14 | Физические лица, являющиеся одинокими родителями, имеющими несовершеннолетних детей, зарегистрированные на территории сельских округов | 100% | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 15 | Физические лица, являющиеся опекунами (попечителями) несовершеннолетних детей, зарегистрированные на территории сельских округов | 100% | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 16 | Организации, включенные в реестр социально ориентированных некоммерческих организаций, которые с 2017 года являются получателями грантов Президента Российской Федерации (по результатам конкурсов, проведенных Фондом-оператором президентских грантов по развитию гражданского общества), 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 - за период владения объектом налогообложения с 1 января по 31 декабря 2020 года | 100% | - | - | 104,0 | - | 0 |
|  | **Итого налоговых льгот по земельному налогу** |  | **92153,0** | **96769,5** | **111328,0** | **105,0** | **115,0** |
|  | налоговые преференции (пониженные ставки) в отношении земельных участков, занятых гаражами (индивидуальными и кооперативными), земель общего пользования, принадлежащих гаражным кооперативам, предназначенных для целей, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности; | 86,7% | - | 11652 | 8884 | - | 76,2 |
|  | налоговые преференции (пониженные ставки) в отношении земельных участков, не используемых в предпринимательской деятельности, приобретенных (предоставленных) для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества, а также земельных участков общего назначения, предусмотренных Федеральным законом от 29.07.2017 № 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» | 33,3% | - | 4182 | 4271 | - | 102,1 |
|  | налоговые преференции (пониженные ставки) в отношении земельных участков, занятых под домами индивидуальной жилой застройки (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду) | 33,3% | - | 3522 | 4107 | - | 116,6 |
|  | **Итого налоговых преференций по земельному налогу** |  | **-** | **19356** | **17262** | **-** | **89,2** |
|  | **Всего льгот (налоговых преференций) по земельному налогу** |  | **92153** | **116125,5** | **128590** | **126,0** | **110,7** |
| **Налог на имущество физических лиц** | | | | | | | |
| 17 | Налогоплательщики - арендодатели нежилых зданий (строений, сооружений), являющихся торговыми центрами (комплексами), и (или) помещений в них, принадлежащих им на праве собственности, включенных органом исполнительной власти Тульской области по управлению государственным имуществом Тульской области в перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость | 100% | - | 9436,0 | 18464,0 | 0 | 195,7 |
| 18 | Физические лица, являющиеся членами многодетной семьи, признанной таковой в соответствии с Законом Тульской области от 04.12.2008 № 1154-ЗТО «О мерах социальной поддержки многодетных семей в Тульской области», зарегистрированные на территории сельских округов | 100% | 109,0 | 153,0 | 31,0 | 140,4 | 20,3 |
| 19 | Физические лица, являющиеся одинокими родителями, имеющими несовершеннолетних детей, зарегистрированные на территории сельских округов | 100% | 0,3 | 0,2 | 0 | 66,7 | 0 |
| 20 | Физические лица, являющиеся опекунами (попечителями) несовершеннолетних детей, зарегистрированные на территории сельских округов | 100% | 2,0 | 1,8 | 0 | 90,0 | 0 |
|  | **Итого налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц** |  | **111,3** | **9591,0** | **18495,0** | **84876,1** | **192,8** |
| **Всего налоговых льгот (налоговых преференций) по имущественным налогам:** | |  | **92264,3** | **125716,5** | **147085,0** | **136,3** | **117,0** |

Таким образом, объем налоговых расходов в 2020 году по данным УФНС России по Тульской области составил 147085,0 тыс. руб., что на 21368,5 тыс. руб. или на 17,0% больше чем за 2019 год, что свидетельствует о значимости и востребованности налоговых расходов.

Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования город Тула в 2020 году составил 8764535,3 тыс. руб., из них земельный налог – 710912,0 тыс. руб., налог на имущество физических лиц – 276494,4 тыс. руб.

В 2020 году доля налоговых расходов в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования город Тула в отчетном году составила 1,7%.

Структура налогоплательщиков по имущественным налогам

за период 2018-2020 годы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| 1. Численность плательщиков-физических лиц, воспользовавшихся правом на льготы, чел. | 4813 | 115420 | 121897 |
| Общая численность плательщиков, чел. | 494095 | 504277 | 476496 |
| **Востребованность, %** | **0,97** | **22,9** | **25,6** |
| 1. Численность плательщиков-юридических лиц, воспользовавшихся правом на льготы, ед. | 119 | 385 | 380 |
| Общая численность плательщиков-юридических лиц, ед. | 2064 | 1992 | 1858 |
| **Востребованность, %** | **5,77** | **19,3** | **20,4** |
| 1. Общая численность плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, ед. | 4932 | 115805 | 122277 |
| Общая численность плательщиков, ед. | 496159 | 506269 | 478354 |
| **Востребованность, %** | **0,99** | **22,87** | **25,6** |

**Характеристика основных видов налоговых расходов муниципального образования город Тула в зависимости от целевой категории**

В зависимости от целевой категории определены основные виды налоговых расходов муниципального образования город Тула в 2020 году:

- социальные налоговые расходы - целевая категория налоговых расходов муниципального образования город Тула, обусловленных необходимостью обеспечения социальной поддержки (защиты) населения и создания оптимальных условий жизни каждого человека и его здоровья;

- технические налоговые расходы - целевая категория налоговых расходов бюджета муниципального образования город Тула, предполагающих уменьшение расходов налогоплательщиков, воспользовавшихся льготами, финансовое обеспечение которых осуществляется в полном объеме или частично за счет средств бюджета муниципального образования город Тула.

Структура налоговых расходов муниципального образования город Тула в зависимости от целевой категории за период 2018-2020 годы

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2018 год | | 2019 год | | 2020 год | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб | % |
| 1. Объем предоставленных налоговых льгот (налоговых преференций), всего, в том числе: | 92264,3 | 100 | 125716,5 | 100 | 147085,0 | 100 |
| * 1. Технические налоговые расходы (направленные на исключение встречных финансовых потоков) | 81458,0 | 88,3 | 84193,0 | 66,97 | 91961,0 | 62,5 |
| * 1. Социальные налоговые расходы (имеющие социальную направленность) | 10806,3 | 11,7 | 41523,5 | 33,03 | 55124,0 | 37,5 |

Основной объем налоговых расходов муниципального образования город Тула в 2020 году в размере 62,5% приходится на технические налоговые расходы, которые представлены налоговыми льготами по земельному налогу для органов местного самоуправления и учреждений, финансируемых за счет средств местного бюджета, и направлены на исключение встречных финансовых потоков.

Остальная доля в размере 37,5% налоговых расходов муниципального образования город Тула в 2020 году представлена социальными льготами (налоговыми преференциями), в том числе:

- 16,3% - для государственных учреждений, оказывающих услуги парков культуры и отдыха, государственных учреждений ветеринарии Тульской области и социально ориентированных некоммерческих организаций;

- 83,7% - для социально-незащищенных слоев населения и некоммерческим организациям, имеющим социальную направленность деятельности, по имущественным налогам.

В 2019 году удельный вес технических налоговых расходов в общем объеме налоговых расходов составил 66,97%, социальных налоговых расходов – 33,03%.

**Оценка эффективности налоговых расходов муниципального образования город Тула**

Оценка эффективности налоговых расходов включает оценку целесообразности и оценку результативности налоговых расходов.

Критериями целесообразности налоговых расходов являются:

- соответствие налоговых расходов целям муниципальных программ муниципального образования город Тула, структурным элементам муниципальных программ муниципального образования город Тула и (или) целям социально-экономической политики муниципального образования город Тула, не относящимся к муниципальным программам;

- востребованность налогоплательщиками предоставленных льгот (налоговых преференций).

**Оценка эффективности технических налоговых расходов муниципального образования город Тула за 2020 год**

Технические налоговые расходы муниципального образования город Тула представлены налоговыми льготами по земельному налогу для органов местного самоуправления и учреждений, финансируемых за счет средств местного бюджета, установленными решением Тульской городской Думы от 13.07.2005 № 68/1311 «О земельном налоге».

Основные показатели технических налоговых льгот муниципального образования город Тула за период 2018-2020 годы

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Фискальные характеристики налоговых расходов | 2018 год | 2019 год | 2020 год | изменение  % | |
| гр3/гр2 | гр4/гр3 |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Объем налоговых расходов в результате освобождения от налогообложения органов местного самоуправления и учреждений, финансируемых за счет средств местного бюджета, тыс. руб. | 81458,0 | 84193,0 | 91961,0 | 103,4 | 109,2 |
| 2. | Объем выпадающих доходов бюджета в результате применения налоговой льготы, тыс. руб. | 81458,0 | 84193,0 | 91961,0 | 103,4 | 109,2 |
| 3 | Численность налогоплательщиков, воспользовавшихся льготой, ед. | 115 | 118 | 115 | 102,6 | 97,5 |
| 4 | Общее количество органов местного самоуправления и учреждений, финансируемых за счет средств местного бюджета | 137 | 138 | 138 | 100,7 | 100,0 |

**Результат оценки целесообразности технических налоговых расходов муниципального образования город Тула за 2020 год**

| № п/п | Наименование налогового расхода | Наимено-вание налога | Соответствие налогового расхода целям муниципальной программы и (или) цели социально-экономической политики | | Востребованность налогоплательщиками | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы и (или) цели социально-экономической политики | да / нет | Количество налогоплательщиков, воспользовавшихся налоговой льготой в 2020 году | Оценка востребованности |
| 1 | Освобождение от уплаты налога учреждений, финансируемых за счет средств местного бюджета | земельный налог | Развитие муниципальной системы образования, культуры, архивного дела, физической культуры, спорта и молодежной политики | да | 110 | востре-бована |
| 2 | Освобождение от уплаты налога органов местного самоуправления | земельный налог | да | 5 | востре-бована |

Принимая во внимание, что технические налоговые расходы муниципального образования город Тула в 2020 году соответствуют двум критериям, установленным пунктом 13 Порядка формирования перечня и оценки налоговых расходов муниципального образования город Тула, утвержденного постановлением администрации города Тулы от 24.01.2020 № 94, перечисленные налоговые расходы являются целесообразными.

Целью технических налоговых расходов муниципального образования город Тула, представленных налоговыми льготами по земельному налогу для органов местного самоуправления и учреждений, финансируемых за счет средств местного бюджета, является оптимизация встречных бюджетных финансовых потоков.

Применение данного вида налоговых льгот позволяет снизить бюджетные расходы на финансирование данной категории налогоплательщиков, что способствует высвобождению финансовых ресурсов для достижений целей социально-экономической политики по развитию муниципального образования город Тула.

В 2020 году налоговой льготой воспользовались 115 организаций или 83,3% от общего количества органов местного самоуправления и учреждений, финансируемых за счет средств местного бюджета.

Результативность налогового расхода определяется его бюджетной эффективностью. Оценка бюджетной эффективности осуществлена с помощью сравнительного анализа результативности предоставления налоговых льгот и результативности альтернативных способов достижения целей.

Принимая во внимание, что одним из видов расходов бюджета муниципального образования город Тула являются расходы на содержание муниципальных учреждений и органов местного самоуправления, предоставление налоговой льготы данным категориям налогоплательщиков привело к снижению объема расходов бюджета муниципального образования город Тула на финансовое обеспечение организаций-плательщиков налогов в 2020 году на 91961,0 тыс. рублей.

Объем выпадающих доходов бюджета в результате применения налоговой льготы по земельному налогу обеспечило снижение доли расходов учреждений, финансируемых за счет средств местного бюджета, и органов местного самоуправления на 91961,0 тыс. рублей в 2020 году.

Увеличение встречных финансовых потоков в 2020 году равно объему налоговых расходов и составило 91961,0 тыс. рублей.

**Вывод*:*** *поскольку технические налоговые расходы оказывают положительное влияние на социально-экономическое развитие муниципального образования город Тула, способствуют устранению встречных финансовых потоков средств местного бюджета, не приводят к возникновению дополнительных расходов бюджета, их действие в 2020 году признано эффективным и не требует отмены.*

**Оценка эффективности социальных налоговых расходов муниципального образования город Тула за 2020 год**

Целью социальных налоговых расходов является обеспечение социальной поддержки (защиты) населения и создания оптимальных условий жизни каждого человека и его здоровья.

Применение социальных налоговых расходов способствует снижению налогового бремени населения, повышению уровня и качества жизни граждан, снижению социального неравенства, отвечает общественным интересам, что соответствует направлению социально-экономической политики муниципального образования город Тула.

В 2020 году в целях оказания поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства на период ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19) приняты решения о снижении налогового бремени:

- решение Тульской городской Думы от 15.07.2020 № 12/246 «О внесении изменения в Положение «О земельном налоге», утвержденное решением Тульской городской Думы от 13.07.2005 № 68/1311», которым предоставлена льгота организациям, включенным в реестр социально ориентированных некоммерческих организаций, которые с 2017 года являются получателями грантов Президента Российской Федерации (по результатам конкурсов, проведенных Фондом-оператором президентских грантов по развитию гражданского общества), 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 - за период владения объектом налогообложения с 1 января по 31 декабря 2020 года, в размере 100% за текущий налоговый период. Объем налоговой льготы (налогового расхода) незначителен, в то же время результаты ее предоставления имели большую социальную значимость.

- решение Тульской городской Думы от 15.07.2020 № 12/245«О внесении изменений в решение Тульской городской Думы от 28.11.2014 № 4/75 «Об установлении и введении в действие на территории муниципального образования город Тула налога на имущество физических лиц», решение Тульской городской Думы от 10.11.2020 № 16/348 «О внесении изменений в решение Тульской городской Думы от 28.11.2014 № 4/75 «Об установлении и введении в действие на территории муниципального образования город Тула налога на имущество физических лиц», которыми предоставлена мера поддержки налогоплательщикам - арендодателям нежилых зданий (строений, сооружений), являющихся торговыми центрами (комплексами), и (или) помещений в них, принадлежащих им на праве собственности, включенных органом исполнительной власти Тульской области по управлению государственным имуществом Тульской области в перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость в размере не более 50% исчисленного налога за соответствующий налоговый период. Льгота распространяется на правоотношения, возникшие в период с 1 января 2019 года и налогоплательщик вправе уменьшить сумму налога в последующих двух налоговых периодах, следующих непрерывно при соблюдении условий, принятых данными решениями. Объем налоговой льготы (налогового расхода) в 2020 году увеличился по сравнению с 2019 годом на 9028,0 тыс. руб., льгота (налоговый расход) востребована, признается эффективной и подлежит сохранению.

Социальные налоговые расходы в муниципальном образовании город Тула в соответствии с решением Тульской городской Думы от 13.07.2005 № 68/1311 «О земельном налоге» и решением Тульской городской Думы от 28.11.2014 № 4/75 «Об установлении и введении в действие на территории муниципального образования город Тула налога на имущество физических лиц» представлены льготами (налоговыми преференциями) по имущественным налогам для:

- 15-ти категорий налогоплательщиков-физических лиц, относящихся к социально незащищенным группам населения;

- 3-х категорий налогоплательщиков-юридических лиц, обеспечивающих создание оптимальных условий жизни каждого человека и его здоровья;

- 3-х видов разрешенного использования земельных участков:

- занятых гаражами (индивидуальными и кооперативными), земель общего пользования, принадлежащих гаражным кооперативам, предназначенных для целей, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности;

- не используемых в предпринимательской деятельности, приобретенных (предоставленных) для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества, а также земельных участков общего назначения, предусмотренных Федеральным законом от 29.07.2017 № 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

- занятых под домами индивидуальной жилой застройки (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду).

Предоставление данного вида льгот носит заявительный характер.

Структура налогоплательщиков по социальным налоговым расходам

за период 2018-2020годы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование показателя | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| 1. | Численность плательщиков-физических лиц, воспользовавшихся правом на льготы (налоговые преференции), чел. | 4813 | 115420 | 121897 |
|  | Общая численность плательщиков, чел. | 494095 | 504277 | 476496 |
|  | Востребованность, % | 0,97 | 22,9 | 25,6 |
| 2. | Количество плательщиков-юридических лиц, воспользовавшихся правом на льготы(налоговые преференции), ед. | 4 | 267 | 380 |
|  | Общая численность плательщиков-юридических лиц, ед. | 2064 | 1992 | 1858 |
|  | Востребованность, % | 0,19 | 13,4 | 20,4 |
| 3. | Общее количество плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы (налоговые преференции), ед. | 4817 | 115687 | 122277 |
|  | Общая численность плательщиков, ед. | 496159 | 506269 | 478354 |
|  | Востребованность, % | 0,97 | 22,85 | 25,6 |

Общая сумма предоставленных льгот (налоговых преференций) за 2020 год увеличилась на 13600,5 тыс. руб. и составила 55124,0 тыс. руб. (в 2019 году – 41523,5 тыс. руб.), что также свидетельствует о важности и востребованности данных социальных налоговых расходов.

**Результат оценки целесообразности социальных налоговых расходов муниципального образования город Тула за 2020 год**

| № п/п | Наименование налогового расхода | Наименование налога | Соответствие налогового расхода целям муниципальной программы и (или) цели социально-экономической политики | | Востребованность налогоплательщиками | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы и (или) цели социально-экономической политики | да / нет | Количество налогоплательщиков, воспользовавшихся налоговой льготой в 2020 году | Оценка востребованности |
| 1 | Освобождение от уплаты налога Государственных учреждений, оказывающих услуги парков культуры и отдыха | земельный налог | Содержание и благоустройство территории муниципального образования город Тула, обустройство мест массового отдыха населения | да | 1 | востре-бована |
| 2 | Освобождение от уплаты налога на 50 % Государственных учреждений ветеринарии Тульской области | земельный налог | Охрана здоровья населения от болезней общих для животных и человека, развитие сельского хозяйства | да | 2 | востре-бована |
| 3 | Освобождение от уплаты налога Героев Советского Союза, Героев РФ, полных кавалеров ордена Славы | земельный налог | обеспечение социальной поддержки населения | да | 0 | не востре-бована |
| 4 | Освобождение от уплаты налога инвалидов, имеющих III степень ограничения способности к трудовой деятельности, а также лиц, которые имеют I и II группу | земельный налог | обеспечение социальной поддержки населения | да | 2715 | востре-бована |
| 5 | Освобождение от уплаты налога инвалидов с детства, детей-инвалидов | земельный налог | обеспечение социальной поддержки населения | да | 102 | востре-бована |
| 6 | Освобождение от уплаты налога Ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны, а также ветеранов и инвалидов боевых действий | земельный налог | обеспечение социальной поддержки населения | да | 696 | востре-бована |
| 7 | Освобождение от уплаты налога физических лиц, имеющие право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС», в соответствии с Федеральным законом «О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча» и в соответствии с Федеральным законом «О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне» | земельный налог | обеспечение социальной поддержки населения | да | 180 | востре-бована |
| 8 | Освобождение от уплаты налога физических лиц, принимавших в составе подразделений особого риска непосредственное участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах. | земельный налог | обеспечение социальной поддержки населения | да | 11 | востре-бована |
| 9 | Освобождение от уплаты налога физических лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь, или ставших инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику | земельный налог | обеспечение социальной поддержки населения | да | 8 | востре-бована |
| 10 | Освобождение от уплаты налога физических лиц, являющихся членами многодетной семьи, признанной таковой в соответствии с Законом Тульской области от 04.12.2008 № 1154-ЗТО «О мерах социальной поддержки многодетных семей в Тульской области» | земельный налог | обеспечение социальной поддержки населения | да | 1421 | востре-бована |
| 11 | Освобождение от уплаты налога физических лиц, получающих пенсию по случаю потери кормильца, зарегистрированных на территории сельских округов | земельный налог | обеспечение социальной поддержки населения | да | 0 | не востре-бована |
| 12 | Освобождение от уплаты налога физических лиц, являющихся одинокими родителями, имеющих несовершеннолетних детей, зарегистрированных на территории сельских округов | земельный налог | обеспечение социальной поддержки населения | да | 0 | не  востре-бована |
| 13 | Освобождение от уплаты налога физических лиц, являющихся опекунами (попечителями) несовершеннолетних детей, зарегистрированных на территории сельских округов | земельный налог | обеспечение социальной поддержки населения | да | 0 | не  востре-бована |
| 14 | Организации, включенные в реестр социально ориентированных некоммерческих организаций, которые с 2017 года являются получателями грантов Президента Российской Федерации (по результатам конкурсов, проведенных Фондом-оператором президентских грантов по развитию гражданского общества), 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 - за период владения объектом налогообложения с 1 января по 31 декабря 2020 года | земельный налог | обеспечение социальной поддержки населения, осуществление благотворительной деятельности, направленной на социальную поддержку и защиту граждан, улучшение материального положения малообеспеченных граждан, социальная реабилитация безработных. | да | 1 | востре-бована |
| 15 | налоговые преференции в отношении земельных участков, занятых гаражами (индивидуальными и кооперативными), земель общего пользования, принадлежащих гаражным кооперативам, предназначенных для целей, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности | земельный налог | социальной поддержки населения и некоммерческим организациям, имеющим социальную направленность деятельности | да | 11798 | востребована |
| 16 | налоговые преференции в отношении земельных участков, не используемых в предпринимательской деятельности, приобретенных (предоставленных) для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества, а также земельных участков общего назначения, предусмотренных Федеральным законом от 29.07.2017 № 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» | земельный налог | социальной поддержки населения и некоммерческим организациям, имеющим социальную направленность деятельности | да | 69061 | востребована |
| 17 | налоговые преференции в отношении земельных участков, занятых под домами индивидуальной жилой застройки (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду) | земельный налог | социальной поддержки населения | да | 36068 | востребована |
| 18 | Освобождение от уплаты налога физических лиц, являющихся членами многодетной семьи, признанной таковой в соответствии с Законом Тульской области от 04.12.2008 № 1154-ЗТО «О мерах социальной поддержки многодетных семей в Тульской области», зарегистрированные на территории сельских округов | налог на имущество физических лиц | обеспечение социальной поддержки населения | да | 66 | востре-бована |
| 19 | Освобождение от уплаты налога физических лиц, являющихся одинокими родителями, имеющих несовершеннолетних детей, зарегистрированных на территории сельских округов | налог на имущество физических лиц | обеспечение социальной поддержки населения | да | 0 | не востре-бована |
| 20 | Освобождение от уплаты налога физических лиц, являющихся опекунами (попечителями) несовершеннолетних детей, зарегистрированных на территории сельских округов | налог на имущество физических лиц | обеспечение социальной поддержки населения | да | 0 | не востре-бована |
| 21 | Налогоплательщики - арендодатели нежилых зданий (строений, сооружений), являющихся торговыми центрами (комплексами), и (или) помещений в них, принадлежащих им на праве собственности, включенных органом исполнительной власти Тульской области по управлению государственным имуществом Тульской области в перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость | налог на имущество физических лиц | обеспечение социальной поддержки населения | да | 32 | востре-бована |

Принимая во внимание, что социальные налоговые расходы муниципального образования город Тула в 2020 году соответствуют двум или одному критериям, установленным пунктом 13 Порядка формирования перечня и оценки налоговых расходов муниципального образования город Тула, утвержденного постановлением администрации города Тулы от 24.01.2020 № 94, перечисленные налоговые расходы являются целесообразными.

Налоговые льготы (налоговые преференции) по имущественным налогам, предоставленные в виде полного или частичного освобождения от уплаты налога отдельным категориям налогоплательщиков, относящимся к социально незащищенным группам населения, не носят экономического характера и не оказывают отрицательного влияния на показатели достижения целей социально-экономической политики муниципального образования город Тула, их результативность определяется социальной значимостью.

Критерием результативности социальных налоговых расходов по категориям налогоплательщиков-физических лиц, относящихся к социально-незащищенным группам населения, в соответствии с целями социально-экономической политики города Тулы, направленными на снижение налогового бремени населения и рост уровня и качества жизни граждан, является показатель повышения уровня доходов социально-незащищенных групп населения.

В результате применения в 2020 году налоговой льготы (налоговой преференции) по имущественным налогам одним физическим лицом, относящимся к категории социально незащищенного населения, получен дополнительный доход в среднем:

36881,0 тыс. руб./121897 чел. = 0,3 тыс. руб.

Согласно отчету о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам в 2020 году (форма № 5-МН), уточненной информации по показателям отчета 5-МН в разрезе категорий налогоплательщиков, предоставленной УФНС России по Тульской области от 24.08.2021г. № 14-25/065247@ и от 31.03.2022 № 38-21/022072@, не воспользовались льготой по имущественным налогам следующие категории налогоплательщиков- физических лиц:

- Герои Советского Союза, Герои РФ, полные кавалеры ордена Славы;

- Физические лица, получающие пенсию по случаю потери кормильца, зарегистрированные на территории сельских округов;

- Физические лица, являющиеся одинокими родителями, имеющими несовершеннолетних детей, зарегистрированные на территории сельских округов;

- Физические лица, являющиеся опекунами (попечителями) несовершеннолетних детей, зарегистрированные на территории сельских округов.

Предоставленные данным категориям налогоплательщиков в 2020 году налоговые льготы по имущественным налогам были не востребованы, и соответственно являются неэффективными.

Учитывая, что налоговые льготы (налоговые преференции), обуславливающие налоговые расходы, признаны эффективными, отвечают общественным интересам и способствуют снижению налогового бремени, направлены на реализацию мер социальной поддержки населения, повышение социальной защищенности граждан, предлагается сохранить их действие.

С целью оценки результативности социальных налоговых расходов по 3 категориям налогоплательщиков-юридических лиц, обеспечивающих создание оптимальных условий жизни каждого человека и его здоровья на территории муниципального образования город Тула, в том числе бюджетной эффективности налогового расхода, применен метод сравнительного анализа результативности предоставления налоговых льгот и результативности применения альтернативных механизмов достижения целей экономической политики муниципального образования.

Принимая во внимание, что статьей 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к вопросам местного значения городского округа отнесены, в том числе вопросы по созданию условий для массового отдыха жителей муниципального, городского округа и организация обустройства мест массового отдыха населения, организации мероприятий по охране окружающей среды в границах муниципального, городского округа, по созданию условий для развития сельскохозяйственного производства, расширения рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия,оказание поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям, результативность налогового расхода по 3-м категориям налогоплательщиков-юридических лиц, обеспечивающих создание оптимальных условий жизни каждого человека и его здоровья на территории муниципального образования город Тула, определяется через бюджетную эффективность социальных налоговых расходов и выражена экономией средств бюджета муниципального образования город Тула на самостоятельное решение муниципалитетом данных вопросов местного значения.

В условиях 2020 года экономия средств бюджета муниципального образования город Тула на самостоятельное решение муниципалитетом указанных вопросов местного значения составляет 8984,0 тыс. руб., то есть предоставление льгот 3-м категориям налогоплательщиков-юридических лиц, обеспечивающих создание оптимальных условий жизни каждого человека и его здоровья на территории муниципального образования город Тула, является результативным.

**Вывод:** *поскольку социальные налоговые расходы носят социальный характер, направлены на поддержку социально незащищенных* *групп населения, отвечают общественным интересам, способствуют решению социальных задач экономической политики муниципального образования город Тула по повышению уровня и качества жизни отдельных категорий граждан, а также вопросов местного значения по созданию оптимальных условий жизни каждого человека и его здоровья на территории муниципального образования город Тула, не оказывают отрицательного влияния на экономическое развитие муниципального образования город Тула, данные социальные налоговые расходы являются востребованными, целесообразными и результативными, их действие в 2020 году признано эффективным и не требует отмены.*