

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА
о результатах оценки эффективности налоговых расходов, установленных
Думой Березовского городского округа на 2024 год
и планируемых к предоставлению в Березовском муниципальном
округе в 2026 году.

Управлением финансов Березовского муниципального округа в соответствии с «Порядком формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов Березовского муниципального округа», утвержденным Постановлением администрации Березовского городского округа от 29.01.2021 № 92-1 в редакции от 23.09.2024 № 1084 «Об утверждении порядка формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов Березовского муниципального округа» (далее – Порядок) проведена оценка эффективности налоговых льгот и ставок налогов за 2024 год и планируемых к предоставлению на 2025 год.

Перечень льгот, установленных на территории Березовского муниципального округа, приведен в приложении 1.

В соответствии с Порядком для оценки эффективности налоговых расходов следует проанализировать их **целесообразность** и **результативность**.

В соответствии с п.4.4 Порядка, критериями **целесообразности** налоговых расходов являются:

- соответствие налоговых расходов целям муниципальных программ и (или) целям социально-экономической политики муниципального округа;

- востребованность плательщиками предоставленных налоговых льгот.

В соответствии с п.4.8 Порядка оценка **результативности** налоговых расходов включает в себя (как минимум один показатель):

- оценку вклада предусмотренных льгот в изменение значения индикатора достижения целей муниципальной программы;

- оценку бюджетной эффективности налоговых расходов (результативность применения альтернативных механизмов достижения целей муниципальной программы).

1. Оценка эффективности налоговых расходов

1.1 Оценка эффективности налоговых расходов по земельному налогу за 2024 год и планируемых к предоставлению на 2026 год.

Налоговые расходы по земельному налогу, предоставленные в соответствии с п.4 решения Думы Березовского городского округа от 28.11.2019 № 250 «Об установлении на территории Березовского городского округа земельного налога» (в ред. Решений Думы Березовского городского округа от 30.04.2020

№ 290, от 29.10.2020 № 314, от 09.09.2021 № 370, от 27.01.2022 № 30, от 29.09.2022 № 84, от 28.09.2023 № 145, от 31.10.2024 № 225, от 26.12.2024 № 242) (далее - решение Думы № 250), за 2024 год составили **6 785,0** тыс. рублей, в том числе:

0 тыс. рублей муниципальным учреждениям и органам местного самоуправления;

6 785 тыс. рублей физическим лицам с целью повышения социальной защищенности граждан.

Сумма налогового расхода по земельному налогу в 2024 году к 2023 году сократилась на 11 276 тыс. рублей или на 62,4% (2023 год – 18 061 тыс. рублей, 2024 год – 6 785 тыс. рублей). Сумма льготы по земельному налогу по физическим лицам увеличилась на 14,1% с 5 948 тыс. рублей в 2023 году до 6 785 тыс. рублей в 2024 году при росте количества льготников на 625 человек (с 10 226 налогоплательщиков в 2023 году до 10 851 налогоплательщиков в 2024 году). По юридическим лицам сумма льготы сократилась с 12 113 тыс. рублей в 2023 году до 0 тыс. рублей в 2024 году (в связи с отменой льготы по земельному налогу для муниципальных учреждений, финансируемых из местного бюджета).

Налоговым органом предоставлена неполная информация по количеству физических лиц, воспользовавшихся муниципальной льготой и суммой понесенного налогового расхода, в связи с чем все расчеты для оценки эффективности налогового расхода по земельному налогу произведены с учетом имеющихся данных (приложение 2).

Налоговые расходы по земельному налогу **соответствуют целям** муниципальных программ (Приложение 2, табл.1) и являются **востребованными** (Приложение 2, табл.2) за исключением 4 категорий:

- Лица, имеющие звание «Почетный гражданин города Березовского»;
- Дети-сироты, дети, оставшиеся без попечения родителей;
- Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, полные кавалеры ордена Славы;
- 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.

Оценка вклада (Приложение 2, табл. 3) больше «0» для всех востребованных категорий плательщиков, за исключением вышеперечисленных категорий, а также:

- 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;

- Организации - в отношении земельных участков, выделенных (предоставленных) для строительства объектов недвижимости, источником финансирования которого является местный бюджет и бюджеты специальных фондов, созданных для осуществления программ жилищного строительства;

- Солдаты, матросы, сержанты и старшины на период прохождения срочной военной службы, а также члены их семей.

Для оценки **бюджетной эффективности** налогового расхода применен сравнительный анализ результативности предоставления налоговых льгот и применения альтернативных механизмов достижения целей муниципальной программы (предоставление субсидий плательщикам, имеющим право на получение льготы за счет средств бюджета Березовского муниципального округа).

Из представленных в Приложении 2, табл.4 расчетов следует, что целевой показатель на 1 рубль налоговых расходов по предоставлению субсидий (компенсаций) плательщикам, имеющим право на получение льготы меньше целевого показателя с учетом налоговой льготы (0,48 и 1,6 соответственно), следовательно, в соответствии с п.4.11 Порядка бюджетная эффективность налогового расхода подтверждена.

Таким образом, налоговый расход признается **результативным** за исключением следующих категорий льготников:

- Лица, имеющие звание «Почетный гражданин города Березовского»;
- Дети-сироты, дети, оставшиеся без попечения родителей;
- Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, полные кавалеры ордена Славы;
- 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.

Данные категории льгот были признаны неэффективными также и в 2023 году. Вместе с тем, в целях сохранения социальной защищенности отдельных категорий граждан на 2026 год не планируется отмена действующих льгот. Предложений на установление дополнительных льгот не поступало.

1.2. Оценка эффективности налоговых расходов по налогу на имущество физических лиц за 2024 год и планируемых к предоставлению на 2026 год.

В соответствии с п.4 Решения Думы Березовского городского округа от 28.11.2019 № 249 «Об установлении на территории Березовского городского округа налога на имущество физических лиц» (в ред. Решения Думы Березовского городского округа от 29.10.2020 № 315, от 26.05.2022 № 57, от 31.10.2024 № 224, от 26.12.2024 № 242) (далее - Решение Думы № 249) установлено право на налоговую льготу лицам, имеющим трех и более несовершеннолетних детей.

Сумма налогового расхода по налогу на имущество физических лиц, установленного Решением Думы № 249 за 2024 год составила 2 315 тыс. рублей, за 2023 год – 1 489 тыс. рублей (рост на 55,5 процента). Сумма предоставленных в 2024 году льгот увеличилась в связи с ростом на 17,9% количества льготников (с 898 в 2023 году до 1 059 в 2024 году).

Все необходимые расчеты для оценки эффективности налогового расхода по налогу на имущество физических лиц приведены в приложении 3.

Налоговая льгота по налогу на имущество физических лиц на территории Березовского муниципального округа в 2024 году **соответствует целям** муниципальных программ (Цель 9 Оказание мер социальной поддержки гражданам и некоммерческим организациям Березовского муниципального округа) (Приложение 3, табл. 1)

Данная льгота предоставляется в течение анализируемого 5-летнего периода и в соответствии с п.4.6 Порядка является **востребованной** (Приложение 3, табл. 2).

Оценка вклада больше 0 (Приложение 3, табл. 3).

При оценке **бюджетной эффективности** налогового расхода целевой показатель на 1 рубль налоговых расходов по предоставлению субсидий (компенсаций) плательщикам, имеющим право на получение льготы, меньше целевого показателя с учетом налоговой льготы (0,28 и 0,46 соответственно), следовательно, в соответствии с п.4.11 Порядка бюджетная эффективность налогового расхода подтверждена (Приложение 3, табл. 4).

Таким образом, налоговый расход по налогу на имущество физических лиц соответствует критериям **целесообразности и результативности**. Признается **эффективным**.

В целях повышения социальной защищенности отдельных категорий населения на 2026 год не планируется отмена действующих льгот. Предложений на установление дополнительных льгот не поступало.

ВЫВОД

Общая сумма налоговых расходов, установленных решениями Думы Березовского городского округа, по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц за 2024 год, составила 9 100 тыс. рублей (в 2023 году - 19 550 тыс. рублей).

Общая сумма предоставленных льгот сократилась на 10 450 тыс. рублей. При этом сумма налоговых расходов по земельному налогу снизилась на 11 276 тыс. рублей (за счет исключения из числа льготников муниципальных учреждений Березовского муниципального округа) и увеличилась по налогу на имущество физических лиц на 826 тыс. рублей (в связи с увеличением количества льготников).

Согласно расчетам, приведенным в приложениях №№ 2, 3, показатели эффективности налоговых расходов по земельному налогу и по налогу на имущество физических лиц достигнуты.

Таким образом, налоговые льготы по земельному налогу и по налогу на имущество физических лиц признаются эффективными.

Сумма недополученных доходов от предоставления налоговых льгот по отношению к сумме поступлений имущественных налогов составила по итогам 2024 года 4,8%, что соответствует нормативу (5,0 процентов).

Сумма предоставленных льгот по земельному налогу составляет 5,5% от объема поступлений данного налога в бюджет (в 2023 году - 15,9%), по налогу на имущество физических лиц – 3,5% (в 2023 году - 2,6 процента). Налоговые расходы по земельному налогу на 0,5% превышают установленный критерий, при этом показатель существенно ниже среднеобластного (10,7 процента). В 2025 году данный показатель прогнозируется на уровне нормативного (5 процентов).

Прогнозируемый объем налоговых расходов по местным налогам в 2026 году (за 2025 год) составляет 10 588,5 тыс. рублей, в том числе налоговые расходы по земельному налогу юридических лиц составят 0,0 тыс. рублей (на уровне текущего года), по земельному налогу физических лиц прогнозируемый объем составит 7 463,5 тыс. рублей (+10%), по налогу на имущество физических лиц прогнозная оценка налоговых расходов составит 3 125,0 тыс. рублей (+35 процентов).

2. Оценка эффективности ставок по местным налогам за 2024 год и планируемых к предоставлению на 2026 год.

2.1. Оценка эффективности пониженных ставок по земельному налогу.

2.1.1. Предельные ставки по земельному налогу установлены в п.1 ст.394 гл.31 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ).

В соответствии с пп.1 п.1 ст.394 НК РФ ставка земельного налога не может превышать 0,3% в отношении земельных участков:

- отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства;
- занятых жилищным фондом и (или) объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением части земельного участка, приходящейся на объект недвижимого имущества, не относящийся к жилищному фонду и (или) к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства, за исключением указанных в настоящем абзаце земельных участков, приобретенных (предоставленных) для индивидуального жилищного строительства, используемых в предпринимательской деятельности, и земельных участков, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей;
- 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 июля 2017 года № 217-ФЗ "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", за исключением указанных в настоящем абзаце земельных участков, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей;
- ограниченных в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд.

Для остальных категорий земельных участков в соответствии с пп.2 п.1 ст.394 НК РФ максимальная ставка земельного налога 1,5 процента.

В соответствии с решением Думы № 250 установлены пониженные ставки налога в размере 0,2% при предельно допустимой ставке в размере 0,3% и в размере 1,0% при предельно допустимой ставке в размере 1,5 процента.

Общая сумма недополученных доходов вследствие применения ставок менее предельных, установленных НК РФ, составила **8 390,2** тыс. рублей (таблица 2 приложения 1).

Пониженная ставка в размере 0,2% установлена по земельным участкам:

- по земельным участкам, приобретенным (предоставленным) для личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества;
- по земельным участкам, занятым объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением части земельного участка, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду и (или) к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса), кадастровая стоимость которых не превышает 300 млн. рублей.

Применение пониженной ставки в размере 0,2% по указанным категориям налогоплательщиков имеет социальную направленность.

Сумма недополученного земельного налога в отношении земельных участков, налогообложение которых произведено по ставке 0,2% составила **2 268,8** тыс. рублей в том числе:

2 260,5 тыс. рублей по земельным участкам, приобретенным (предоставленным) для личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества;

8,3 тыс. рублей по земельным участкам, занятым объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением части земельного участка, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду и (или) к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса), кадастровая стоимость которых не превышает 300 млн. рублей.

В результате применения пониженной ставки налога 1% (вместо 1,5%) в соответствии с решением Думы № 250 сумма налогового расхода в 2024 году составила **6 121,4** тыс. руб., в том числе по земельным участкам:

- под объектами образования 4 584,0 тыс. рублей. Пользуются пониженной ставкой налога в отношении 80 земельных участков 58 налогоплательщиков, в том числе: 51 юридическое лицо - бюджетные и автономные учреждения, финансируемые из областного и местного бюджета, один застройщик и 4 индивидуальных предпринимателя, а также 2 коммерческие организации (АО Уралэнергомонтаж ЗУ под зданием общежития и ООО «Березовский

рынок»). Пониженная ставка налога признана эффективной (Приложение 4, табл. 1).

- под объектами социальной политики и бытового обслуживания населения – 72,8 тыс. рублей. Пользуются пониженной ставкой налога в отношении 14 земельных участков 12 налогоплательщиков, в том числе: 3 юридических лица (из них 2 бюджетных организации), а также 9 индивидуальных предпринимателей. Пониженная ставка налога признана эффективной (Приложение 4, табл. 2).

- под объектами здравоохранения – 399,5 тыс. рублей. Пользуются пониженной ставкой налога в отношении 11 земельных участков 5 юридических лиц: 2 государственных учреждения, 3 коммерческие организации. Пониженная ставка налога признана эффективной (Приложение 4, табл. 3).

- под объектами питания – 128,0 тыс. рублей. Пользуются пониженной ставкой налога в отношении 13 земельных участков 12 налогоплательщиков, в том числе: 2 юридических лица - коммерческие организации и 10 индивидуальных предпринимателей. Пониженная ставка налога признана эффективной (Приложение 4, табл. 4).

- под учреждениями культуры – 56,0 тыс. рублей. Пользуются пониженной ставкой налога в отношении 7 земельных участков 6 налогоплательщиков, в том числе: 1 юридическое лицо - коммерческая организация и 5 индивидуальных предпринимателей. Пониженная ставка налога признана эффективной (Приложение 4, табл. 5);

- под объектами физической культуры и спорта – 391,0 тыс. рублей. Пользуются пониженной ставкой налога в отношении 13 земельных участков 7 налогоплательщиков, в том числе: 4 юридических лица – муниципальных учреждения и 3 индивидуальных предпринимателя. Пониженная ставка налога признана эффективной (Приложение 4, табл. 6);

- в отношении земельных участков, занятых гаражами - 217,1 тыс. рублей. Пониженная ставка налога применяется в отношении 654 земельных участков. Пониженная ставка налога является эффективной (Приложение 4, табл. 7).

В соответствии с п.3.2 решения Думы № 250 освобождаются от уплаты авансовых платежей муниципальные учреждения (организации) Березовского муниципального округа, являющимися плательщиками земельного налога. В связи с чем поступления земельного налога в 2024 году от земельных участков, имеющих вид разрешенного использования «парки» и «детские оздоровительные лагеря», отсутствуют. Эффективность пониженных ставок для данных категорий не рассчитывалась. Сумма налогового расхода по данным категориям составляет 273,0 тыс. рублей.

По данным отчета № 5-МН налоговая база (кадастровая стоимость земельных участков, по которым предъявлен налог к уплате, с учетом налоговых вычетов) за 2024 год выросла на 614 801 тыс. рублей (10,0%), в том числе по юридическим лицам снизилась на 41 654 тыс. руб. (0,5%) при росте количества земельных участков, по которым исчислен налог к уплате на 79 единиц, по физическим лицам увеличилась на 656 455 тыс. руб. (на 6,5%) при росте количества земельных участков, по которым исчислен налог к уплате на 737 единиц.

Сумма земельного налога, подлежащего к уплате согласно статистическому отчету № 5-МН по юридическим и физическим лицам за 2024 год, составила **150 192** тыс. рублей, том числе по юридическим лицам – 98 377 тыс. рублей, по физическим лицам 51 815 тыс. рублей. Общая сумма исчисленного налога выросла к уровню 2023 года на 22 181 тыс. рублей или на 17,3% (на 19,1% по юридическим и на 14,1% по физическим лицам).

2.1.2. ВЫВОД.

Ставки по земельному налогу максимально приближены к предельным, установленным НК РФ, и не требуют корректировки.

Согласно Экспертному заключению от 20.12.2023 № 01-05-15/14710 Государственно-правового департамента Губернатора Свердловской области и Правительства Свердловской области виды разрешенного использования в абзаце 4 пп.2.3 п. 2 Решения Думы № 250 необходимо изложить в соответствии с Классификатором, утвержденным приказом Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии от 10.11.2020 № П/0412.

Предлагаем внести соответствующие изменения.

2.2. Оценка эффективности налоговых ставок по налогу на имущество физических лиц

2.2.1. Ставки налога на имущество физических лиц установлены в п.2 ст.406 НК РФ.

Ставки налога на имущество физических лиц по Березовскому муниципальному округу, исчисляемому исходя из кадастровой стоимости, установлены Решением Думы № 249.

В 2024 году действовали следующие ставки налога на имущество ФЛ:

0,1 процента в отношении гаражей и машино-мест, в том числе расположенных в объектах налогообложения, указанных в пп.2 п.2 ст.406 гл.32 НК РФ; хозяйственных строений или сооружений, площадь каждого из которых не превышает 50 квадратных метров и которые расположены на земельных

участках, предоставленных для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства.

0,2 процента в отношении квартир, частей квартир, комнат, частей жилых домов.

0,3 процента в отношении жилых домов; объектов незавершенного строительства в случае, если проектируемым назначением таких объектов является жилой дом; единых недвижимых комплексов, в состав которых входит хотя бы один жилой дом.

2,0 процента в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с п.7 ст.378.2 НК РФ, в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым п.10 ст.378.2 НК РФ.

2,5 процента в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей.

0,5 процента в отношении прочих объектов налогообложения.

При этом, в соответствии с п.3 ст.406 НК РФ по некоторым видам имущества Решением Думы № 249 налоговые ставки увеличены (но не более чем в 3 раза) по сравнению с установленными НК РФ.

Так, увеличены ставки налога в отношении: жилых домов, объектов незавершенного строительства в случае, если проектируемым назначением таких объектов является жилой дом, единых недвижимых комплексов, в состав которых входит хотя бы один жилой дом – в 3 раза; квартир, частей квартир, комнат, частей жилых домов – в 2 раза.

Общая сумма дополнительно исчисленного налога 31 413,7 тыс. рублей (приложение 5).

Сумма исчисленного налога на имущество за 2024 год по сравнению с 2023 годом по данным отчета № 5-МН Раздел 3 «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество физических лиц» увеличилась на 10 490 тыс. рублей или на 13,9 % (2023 год – 75 310 тыс. рублей, 2024 год – 85 800 тыс. рублей).

Основными причинами роста налога являются увеличение количества объектов налогообложения (2023 год – 30 599 объектов, 2024 год – 31 384 объекта; рост на 785 объектов или на 2,6% к 2023 году), а также применение порядка исчисления налога от кадастровой стоимости в переходный период.

В соответствии с порядком исчисления налога, установленным ст.408 НК РФ, прогнозируемая исчисленная сумма налога за 2025 год возрастет на 10% по отношению к 2024 году и составит 94 380,0 тыс. рублей.

Вместе с тем, Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ введена ставка налога 2,5% в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей.

На территории Березовского муниципального округа имеются 2 таких объекта. В соответствии с Решением Думы № 249 в отношении данных объектов применяется ставка 2,0 процента.

Предлагаем внести изменения в п.3.4 Решения Думы № 249 – установить ставку 2,0% в соответствии с пп. 2 п.2 ст.406 НК РФ в отношении объектов налогообложения с кадастровой стоимостью менее 300 млн. рублей. Данное изменение повлияет на исчисление налога в отношении объектов имущества стоимостью свыше 300 млн. рублей и увеличит поступление налога на 402,8 тыс. рублей.

Приложения:

Приложение 1 «Перечень налоговых льгот, установленных решениями Думы БГО на 2024 год» - на 3 листа;

Приложение 2 «Оценка эффективности льгот земельного налога» – на 4 листах;

Приложение 3 «Оценка эффективности льгот налога на имущество физических лиц» - на 4 листах;

Приложение 4 «Оценка эффективности пониженных ставок» - на 7 листах;

Приложение 5 «Перечень повышенных ставок налога на имущество физических лиц, установленных решением Думы БГО на 2024 год» - на 1 лист.

Заместитель Главы

Березовского муниципального округа,
начальник управления финансов

 Н.А.Михайлова