

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА
о результатах оценки эффективности налоговых расходов, установленных
Думой Березовского муниципального округа на 2025 год
и планируемых к предоставлению в Березовском муниципальном
округе в 2027 году.

Управлением финансов Березовского муниципального округа в соответствии с «Порядком формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов Березовского муниципального округа» (далее – Порядок), 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» проведена оценка эффективности налоговых льгот и ставок налогов за 2025 год и планируемых к предоставлению на 2027 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 2025 год и планируемых к предоставлению на 2027 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 муниципального округа земельного налога» (в ред. Решений Думы Березовского муниципального 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, от 25.09.2025 № 296, 28.05.2026 № 343) (далее - решение Думы № 250), за 2025 год составили **7 096,0** тыс. рублей, в том числе:

189 тыс. рублей органам местного самоуправления;

6 907 тыс. рублей физическим лицам с целью повышения социальной защищенности граждан.

Сумма налогового расхода по земельному налогу в 2025 году к 2024 году увеличилась на 311 тыс. рублей или на 4,6 % (2024 год – 6 785 тыс. рублей, 2025 год – 7 096 тыс. рублей). Сумма льготы по земельному налогу по физическим лицам увеличилась на 1,8 % с 6 785 тыс. рублей в 2024 году до 6 907 тыс. рублей в 2025 году при росте количества льготников на 105 человек (с 10 851 налогоплательщика в 2024 году до 10 956 налогоплательщиков в 2025 году). По юридическим лицам сумма льготы увеличилась с 0 тыс. рублей в 2024 году до 189 тыс. рублей в 2025 году (3 земельных участка – земельный участок под школой № 45 и выморочное имущество - садовые участки в коллективных садах).

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;

- Пенсионеры по случаю потери кормильца;
- 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 тыс. рублей налоговых расходов по предоставлению субсидий (компенсаций) плательщикам, имеющим право на получение льготы меньше целевого показателя с учетом налоговой льготы (0,51 человек на 1 тыс. руб. затрат при представлений субсидий и 1,59 человек на 1 тыс. руб. затрат при предоставлении льготы 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, 2024 годах. Вместе с тем, в целях сохранения социальной защищенности отдельных категорий граждан 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 2025 год и планируемых к предоставлению на 2027 год.

В соответствии с п. 4 Решения Думы Березовского городского округа от 28.11.2019 № 249 «Об установлении на территории Березовского

муниципального округа налога на имущество физических лиц» (в ред. Решения Думы Березовского муниципального 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 2025 год составила 2 715 тыс. рублей, за 2024 год – 2 315 тыс. рублей (рост на 15,3 процента). Сумма предоставленных в 2025 году льгот увеличилась в связи с ростом на 2,2% количества многодетных семей, воспользовавшихся льготой (с 1 059 в 2024 году до 1 082 в 2025 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 2025 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 тыс. рублей налоговых расходов по предоставлению субсидий (компенсаций) плательщикам, имеющим право на получение льготы, меньше целевого показателя с учетом налоговой льготы (0,26 человек на 1 тыс. руб. затрат при представлении субсидий и 0,40 человек на 1 тыс. руб. затрат при предоставлении льготы 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 2027 год не планируется отмена действующих льгот. Предложений на установление дополнительных льгот не поступало.

ВЫВОД

Общая сумма налоговых расходов, установленных решениями Думы Березовского муниципального округа, по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц за 2025 год, составила 9 811 тыс. рублей (в 2024 году - 9 100 тыс. рублей).

Общая сумма предоставленных льгот увеличилась на 711 тыс. рублей. При этом сумма налоговых расходов по земельному налогу выросла на 311 тыс. рублей (в связи с увеличением количества льготников), по налогу на имущество физических лиц на 400 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 2025 года 4,2 %, что соответствует нормативу (5,0 процентов) и существенно ниже среднеобластного показателя (11,1 процента).

Сумма предоставленных льгот по земельному налогу составляет 4,6 % от объема поступлений данного налога в бюджет (в 2024 году - 5,5 %), по налогу на имущество физических лиц – 3,6 % (в 2024 году - 3,5 процента). Таким образом, в 2025 году впервые выдержан норматив по отношению налоговых расходов к сумме поступлений по каждому из имущественных налогов. Соответственно, ужесточение налоговой политики (отмена части льгот) не требуется. В 2027 году данный показатель также прогнозируется на уровне нормативного (5 процентов).

Прогнозируемый объем налоговых расходов по местным налогам в 2027 году (за 2026 год) составляет 10 626,4 тыс. рублей, в том числе налоговые расходы по земельному налогу юридических лиц составят 189,0 тыс. рублей (на уровне текущего года), по земельному налогу физических лиц прогнозируемый объем составит 7 252,4 тыс. рублей (+ 5 %), по налогу на имущество физических лиц прогнозная оценка налоговых расходов составит 3 185,0 тыс. рублей (+ 17,3 % - на уровне текущего года).

2. Оценка эффективности ставок по местным налогам за 2025 год и планируемых к предоставлению на 2027 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 составляет 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 **9 445,6** тыс. рублей (таблица 2 приложения 1).

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

- приобретенным (предоставленным) для 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», за исключением земельных участков с кадастровой стоимостью выше 300 млн рублей;
- занятым объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса или приобретенных (предоставленных) для строительства объектов 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), 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 **2 452,0** тыс. рублей в том числе:

2 436,0 тыс. рублей по земельным участкам, приобретенным (предоставленным) для личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества;

16,0 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 2025 году составила **6 993,6** тыс. руб., в том числе по земельным участкам:

- под объектами образования 4 637,1 тыс. рублей. Пользуются пониженной ставкой налога в отношении 73 земельных участков 58 налогоплательщиков, в том числе: 49 юридических лиц - бюджетные и автономные учреждения, финансируемые из областного и местного бюджета, один застройщик и 6 индивидуальных предпринимателей, а также 2 коммерческие организации (АО Уралэнергомонтаж ЗУ под зданием общежития и ООО «Березовский рынок» - пос. БЗСК, 52). Пониженная ставка налога признана эффективной (Приложение 4, табл. 1).

- под объектами социальной политики и бытового обслуживания населения – 91,2 тыс. рублей. Пользуются пониженной ставкой налога в отношении 16 земельных участков 16 налогоплательщиков, в том числе: 6 юридических лиц (из них 2 бюджетные организации), а также 10 индивидуальных предпринимателей. Пониженная ставка налога признана эффективной (Приложение 4, табл. 2).

- под объектами здравоохранения – 402,5 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 – 129,1 тыс. рублей. Пользуются пониженной ставкой налога в отношении 10 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 – 139,4 тыс. рублей. Пользуются пониженной ставкой налога в отношении 7 земельных участков 12 налогоплательщиков, в том числе: 1 бюджетное учреждение, 1 юридическое лицо - коммерческая организация и 10 индивидуальных предпринимателей. Пониженная ставка налога признана эффективной (Приложение 4, табл. 5);

- под объектами физической культуры и спорта – 1 058,1 тыс. рублей. Пользуются пониженной ставкой налога в отношении 25 земельных участков 11 налогоплательщиков, в том числе: 8 юридических лиц – муниципальных учреждений и 3 индивидуальных предпринимателя. Пониженная ставка налога признана эффективной (Приложение 4, табл. 6);

- под парками культуры и отдыха – 22,1 тыс. рублей. Пользуются пониженной ставкой налога в отношении 6 земельных участков 2 налогоплательщика - БМАУ культуры «Парк культуры и отдыха» и МКУ «Благоустройство и жилищно-коммунальное хозяйство Березовского муниципального округа». Пониженная ставка налога признана эффективной (Приложение 4, табл. 7);

- под землями для размещения детских оздоровительных лагерей – 326,4 тыс. рублей. Поскольку Решением Думы Березовского муниципального округа от 25.09.2025, пониженная ставка для данных категорий земель была отменена, эффективность её применения не исследовалась;
- в отношении земельных участков, занятых гаражами - 187,7 тыс. рублей. Пониженная ставка налога применяется в отношении 893 земельных участков. Пониженная ставка налога является эффективной (Приложение 4, табл. 8).

По данным отчета № 5-МН налоговая база (кадастровая стоимость земельных участков, по которым предъявлен налог к уплате, с учетом налоговых вычетов) за 2025 год выросла на 1 093 902 тыс. рублей (5,8 %), в том числе по юридическим лицам выросла на 692 615 тыс. руб. (8,7 %) при снижении количества земельных участков, по которым исчислен налог к уплате на 42 единицы, по физическим лицам увеличилась на 401 287 тыс. руб. (на 3,7 %) при росте количества земельных участков, по которым исчислен налог к уплате на 625 единиц.

Сумма земельного налога, подлежащего к уплате согласно статистическому отчету № 5-МН по юридическим и физическим лицам за 2025 год, составила **157 158** тыс. рублей, том числе по юридическим лицам – 100 032 тыс. рублей, по физическим лицам 57 126 тыс. рублей. Общая сумма исчисленного налога выросла к уровню 2024 года на 6 966 тыс. рублей или на 4,6 % (на 1,7 % по юридическим и на 10,2 % по физическим лицам).

2.1.2. ВЫВОД.

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

Замечаний, а также предложений о введении (изменении) ставок налога не поступало.

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. 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.

В 2025 году на территории Березовского муниципального округа 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.

Таким образом, 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 36 149,0 тыс. рублей (приложение 5).

Сумма исчисленного налога на имущество за 2025 год по сравнению с 2024 годом по данным отчета № 5-МН Раздел 3 «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество физических лиц» увеличилась на 10 592 тыс. рублей или на 12,3 % (2024 год – 85 800 тыс. рублей, 2025 год – 96 392 тыс. рублей).

Основной причиной роста налога являются увеличение количества объектов налогообложения (2024 год – 31 384 объекта, 2025 год – 32 177 объектов; рост на 793 объекта или на 2,5 % к 2024 году).

В соответствии с порядком исчисления налога, установленным ст. 408 НК РФ, прогнозируемая исчисленная сумма налога за 2026 год возрастет на 10 % по отношению к 2025 году. Общая прогнозируемая сумма исчисленного налога на имущество физических лиц составляет 106 031,2 тыс. рублей.

Приложения:

- Приложение 1 «Перечень налоговых льгот, установленных решениями Думы БГО на 2025 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 8 листах;
- Приложение 5 «Перечень повышенных ставок налога на имущество физических лиц, установленных решением Думы БГО на 2025 год» - на 1 лист.

Заместитель Главы
Березовского муниципального округа -
начальник управления финансов

 Н.А.Михайлова