**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА ПО ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ**

**НАЛОГОВЫХ РАСХОДОВ ЗА 2022 ГОД**

Оценка эффективности налоговых расходов за 2022 год (далее - Оценка) проведена в соответствии с положениями постановления Правительства Российской Федерации от 22.06.2019 № 796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации муниципальных образований» (далее – Общие требования), постановления администрации сельского поселения Шеркалы от 10.03.2021 № 19 «О порядке оценки налоговых расходов муниципального образования сельское поселение  
Шеркалы» (далее - Порядок).

Налоговые расходы муниципального образования сельское поселение Шеркалы соответствуют целям Стратегии социально-экономического развития Октябрьского района до 2020 года и на период до 2030 года, утвержденной решением Думы Октябрьского района от 24.12.2014 № 535 «О Стратегии социально-экономического развития Октябрьского района до 2020 года и на период до 2030 года» (далее – стратегия).

В соответствии с п.2 ст. 387 Налогового кодекса Российской Федерации, устанавливая налог, представительные органы муниципальных образований определяют налоговые ставки в пределах, установленных главой 31 Налогового кодекса Российской Федерации.

Для проведения оценки эффективности налоговых расходов муниципального образования сельское поселение Каменное использовались данные налоговой отчетности о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам по получателям льгот за 2021 год (форма 5-МН).

Оценка эффективности предоставляемых налоговых расходов осуществляется в отношении налоговых льгот, пониженных ставок и иных преференций, установленных решением Совета депутатов сельского поселения Каменное от 12.11.2013 г. № 6 "О земельном налоге" (далее – Решение), включенных в перечень налоговых расходов.

В целях оценки эффективности налоговые расходы разделяются на три типа в зависимости от целевой категории:

1. Социальная - целевая категория налоговых расходов, обусловленных необходимостью обеспечения социальной защиты (поддержки) населения, укрепления здоровья человека, развития физической культуры и спорта, экологического и санитарно-эпидемиологического благополучия и поддержки благотворительной и добровольческой (волонтерской) деятельности;
2. Стимулирующая - целевая категория налоговых расходов, предполагающих стимулирование экономической активности субъектов предпринимательской деятельности и последующее увеличение (предотвращение снижения) доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Каменное;
3. Техническая - целевая категория налоговых расходов, предполагающих уменьшение расходов плательщиков, воспользовавшихся льготами, финансовое обеспечение которых осуществляется в полном объеме или частично за счет бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Оценка эффективности налоговых расходов осуществляется кураторами налоговых расходов в соответствии с Порядком и соблюдением Общих требований и включает в себя:

* оценку целесообразности налоговых расходов;
* оценку результативности налоговых расходов.

*Критерии целесообразности налоговых расходов:*

* их соответствие целям муниципальных программ сельского поселения Шеркалы (далее – муниципальные программы) и (или) целям социально-экономической политики муниципального образования сельское поселение Шеркалы (далее – социально-экономическая политика поселения), не относящимся к муниципальным программам поселения;
* востребованность плательщиками предоставленных налоговых расходов, которая характеризуется соотношением численности плательщиков, воспользовавшихся правом на применение налоговых расходов, и численности плательщиков, обладающих потенциальным правом на применение льготы, или общей численности плательщиков, за 3-летний период.

*В качестве критерия результативности налоговых расходов* определяется как минимум один показатель достижения целей муниципальных программ и (или) целей социально-экономической политики поселения по непрограммным направлениям деятельности либо иной показатель, на значение которого оказывают влияние налоговые расходы.

Оценке подлежит вклад предусмотренных для плательщиков льгот в изменение значения показателя достижения целей муниципальных программ и (или) целей социально-экономической политики поселения по непрограммным направлениям деятельности, который рассчитывается как разница между значением указанного показателя с учетом льгот и значением указанного показателя без учета льгот.

Оценка результативности налоговых расходов включает оценку бюджетной эффективности налоговых расходов.

Оценку результативности налоговых расходов допускается не проводить в отношении технических налоговых расходов.

Согласно Решению, *к социальной целевой категории* налоговых расходовотносятся:

- инвалиды Великой Отечественной войны; члены семей погибших (умерших) инвалидов войны, участников Великой Отечественной войны, лица, награжденные знаком «Житель блокадного Ленинграда», участники Великой Отечественной войны, участники Великой Отечественной войны, ставшие инвалидами, бывшие несовершеннолетние узники концлагерей, труженики тыла - в отношении земельных участков, неиспользуемых ими в предпринимательской деятельности.

-физические лица в отношении земельных участков, неиспользуемых ими в предпринимательской деятельности:

1) неработающие пенсионеры.

2) многодетные семьи с тремя и более детьми до достижения ими возраста 18 лет.

3) социально ориентированные некоммерческие организации – в отношении земельных участков, используемых ими для оказания населению услуг в социальной сфере.

Согласно Решению, к стимулирующей целевой категории налоговых расходов относятся:

- организации в отношении земельных участков, в границах которых реализуются инвестиционный проект в соответствии с соглашением о защите и поощрении капиталовложений с момента начала строительства до ввода объекта в эксплуатацию, предусмотренного в инвестиционном проекте, но не более трех лет;

- организации и физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями, в отношении земельных участков, используемых для реализации инвестиционных проектов на территории сельского поселения Каменное, включенных в порядке, установленном Правительством Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, в Реестр инвестиционных проектов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, на плановый срок окупаемости инвестиционного проекта, но не более трех лет.

Согласно Решению, к технической целевой категории налоговых расходов относятся:

- органы местного самоуправления;

- муниципальные учреждения, финансируемые из бюджета муниципального образования Октябрьский район - в отношении земельных участков, предоставленных для оказания услуг в сфере образования, здравоохранения, культуры, социальной политики, молодежной политики, физической культуры и спорта;

- муниципальные учреждения, финансируемые из бюджета муниципального образования сельское поселение Каменное - в отношении земельных участков, предоставленных для оказания услуг в сфере образования, здравоохранения, культуры, социальной политики, молодежной политики, физической культуры и спорта.

**Оценка эффективности**

**социальной целевой категории налоговых расходов**

1. **Оценка целесообразности налоговых расходов.**

Положения решения об освобождении от уплаты земельного налога в размере:

100% освобождены от уплаты налога:

- юридические лица:

1) органы местного самоуправления сельского поселения Шеркалы – в отношении земельных участков, используемых ими для непосредственного выполнения возложенных на них функций;

2) муниципальные учреждения, финансируемые за счет средств бюджета муниципального образования Октябрьский район, расположенные на территории сельского поселения Шеркалы.

3) организации – инвесторы и организации инвесторы, являющиеся субъектами малого и среднего предпринимательства, осуществившие после 1 января 2018 года в рамках реализации инвестиционного проекта капитальные вложения в объекты производственных инвестиций, основные средства, расположенные на территории сельского поселения Шеркалы;

4) социально ориентированные некоммерческие организации, осуществляющие на территории сельского поселения Шеркалы виды деятельности, предусмотренные пунктом 1 статьи 31.1 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пунктом 1 статьи 3 Закона Ханты-Мансийского автономного

округа – Югры от 16.12.2010 № 229-оз «О поддержке региональных социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» (далее – некоммерческие организации);

- физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями, в отношении доли в праве на земельный участок, занятый жилищным фондом, в отношении земельных участков, предназначенных для размещения индивидуальной жилой застройки, а также земельных участков, находящихся в составе дачных, садоводческих и огороднических объединений:

1) инвалидов и ветераны Великой отечественной войны;

2) неработающие граждане (пенсионеры), прожившие в с.Шеркалы 20 и более лет только по одному объекту земельной собственности.

2. В размере 50% освобождены от уплаты налога:

1) добровольные пожарные;

2) многодетные семьи, только по одному объекту земельной собственности.

Целями предоставления льготы по земельному налогу на территории сельского поселения Шеркалы являются:

- Повышения социальной защищенности населения сельского поселения Шеркалы;

- Поддержки инвестиционных и инновационных проектов, реализуемых на территории сельского поселения Шеркалы;

- Обеспечение достижения национальных целей развития Российской Федерации.

Указанные цели направлены на реализацию мероприятий по достижению целей и задач социально-экономического развития Октябрьского района до 2030 года и могут быть признаны соответствующим целям стратегии.

Востребованность плательщиками предоставленного налогового расхода характеризуется соотношением численности плательщиков, воспользовавшихся правом на применение налоговых расходов, и численности плательщиков, обладающих потенциальным правом на применение льготы, или общей численности плательщиков, за 3-летний период.

Доля плательщиков, воспользовавшихся налоговым расходом, в общем объеме плательщиков (Днп, %) определяется по следующей формуле:

Днп = (Клi-4 + Клi-3 + Клi-2 + Клi-1 + Клi-4) ) / (Кi-4 + Кi-3 + Кi-2 + Кi-1 + Кi) \* 100%, где:

Кл – количество плательщиков, воспользовавшихся налоговым расходом;

К – общее количество налогоплательщиков;

i – отчетный год.

Налоговый расход считается востребованным, если Днп>0.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2020 | 2021 | 2022 |
| Кл | 157 | 166 | 159 |
| К | 281 | 291 | 281 |

Днп = (157+166+159) / (281+291+281) \* 100% = 57%

57% > 0, налоговый расход востребован.

*По критериям целесообразности налоговый расход социальной целевой категории муниципального образования сельское поселение Шеркалы является соответствующим целям стратегии и является востребованным.*

1. **Оценка результативности налоговых расходов.**

В стратегии не определен показатель (индикатор) достижения целей муниципальных программ сельского поселения Шеркалы и (или) целей социально-экономической политики сельского поселения Шеркалы, не относящихся к муниципальным программам сельского поселения Шеркалы, в связи с предоставлением налоговых расходов (налоговые льготы, освобождения и иные преференции) для плательщиков налогов (далее – показатель (индикатор)), которой соответствует налоговый расход. За показатель (индикатор) можно определить освобождение от налогообложения.

За освобождение от налогообложения в количественном выражении можно считать сумму предоставленного налогового расхода. На данную сумму уменьшилась налоговая нагрузка на получателей налогового расхода.

В целях оценки бюджетной эффективности налогового расхода осуществляется сравнительный анализ результативности предоставления льготы и результативности применения альтернативных механизмов достижения целей стратегии.

Альтернативные механизмы достижения цели стратегии не предусмотрены муниципальными правовыми актами муниципального образования сельское поселение Шеркалы.

**Оценка эффективности**

**стимулирующей целевой категории налоговых расходов**

1. **Оценка целесообразности налоговых расходов.**

Цель предоставления налоговых расходов - частичное освобождение от уплаты налога с целью создания на территории поселения благоприятного инвестиционного климата, развития конкуренции.

Указанные цели направлены на реализацию мероприятий по достижению целей и задач социально-экономического развития Октябрьского района до 2030 года и могут быть признаны соответствующим целям стратегии.

Востребованность плательщиками предоставленного налогового расхода характеризуется соотношением численности плательщиков, воспользовавшихся правом на применение налоговых расходов, и численности плательщиков, обладающих потенциальным правом на применение льготы, или общей численности плательщиков, за 5-летний период.

Доля плательщиков, воспользовавшихся налоговым расходом, в общем объеме плательщиков (Днп, %) определяется по следующей формуле:

Днп = (Клi-4 + Клi-3 + Клi-2 + Клi-1 + Клi-4) ) / (Кi-4 + Кi-3 + Кi-2 + Кi-1 + Кi) \* 100%, где:

Кл – количество плательщиков, воспользовавшихся налоговым расходом;

К – общее количество налогоплательщиков;

i – Отчетный год.

Налоговый расход считается востребованным, если Днп>0.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2020 | 2021 | 2022 |
| Кл | 0 | 0 | 0 |
| К | 0 | 0 | 0 |

Днп = (0 + 0 + 0 + 0+0) / (0 + 0 + 0 + 0+0) \*100% = 0%

**2. Оценка результативности налоговых расходов.**

В стратегии не определен показатель (индикатор) достижения целей муниципальных программ сельского поселения Шеркалы и (или) целей социально-экономической политики сельского поселения Шеркалы, не относящихся к муниципальным программам сельского поселения Шеркалы, в связи с предоставлением налоговых расходов (налоговые льготы, освобождения и иные преференции) для плательщиков налогов (далее – показатель (индикатор)), которой соответствует налоговый расход. За показатель (индикатор) можно определить освобождение от налогообложения.

За освобождение от налогообложения в количественном выражении можно считать сумму предоставленного налогового расхода. На данную сумму уменьшилась налоговая нагрузка на получателей налогового расхода.

За 2022 год на территории муниципального образования сельское поселение Шеркалы не было воспользовавшихся данной льготой по земельному налогу, сумма выпадающих доходов из бюджета муниципального образования сельское поселение Шеркалы составила 0,0 рублей.

В связи с этим произвести расчет оценки вклада налоговой льготы обуславливающей налоговой расход, в изменение значения показателя (индикатора) достижения целей стратегии и оценить ее целесообразность не представляется возможным.

В целях оценки бюджетной эффективности налогового расхода осуществляется сравнительный анализ результативности предоставления льготы и результативности применения альтернативных механизмов достижения целей стратегии.

Альтернативные механизмы достижения цели стратегии не предусмотрены муниципальными правовыми актами муниципального образования сельское поселение Шеркалы.

**Оценка эффективности**

**технической целевой категории налоговых расходов**

1. **Оценка целесообразности налоговых расходов.**

Положения решения об освобождении от уплаты земельного налога в размере 100% распространяются на:

1) органы местного самоуправления;

2) муниципальные учреждения, финансируемые из бюджета муниципального образования Октябрьский район - в отношении земельных участков, предоставленных для оказания услуг в сфере образования, здравоохранения, культуры, социальной политики, молодежной политики, физической культуры и спорта;

3) муниципальные учреждения, финансируемые из бюджета муниципального образования сельское поселение Шеркалы - в отношении земельных участков, предоставленных для оказания услуг в сфере образования, здравоохранения, культуры, социальной политики, молодежной политики, физической культуры и спорта.

Цель предоставления налоговых расходов - освобождение от уплаты налога с целью исключения встречных финансовых потоков, оптимизации бюджетных расходов.

Указанные цели направлены на реализацию мероприятий по достижению целей и задач социально-экономического развития Октябрьского района до 2030 года и могут быть признаны соответствующим цели стратегии.

Востребованность плательщиками предоставленного налогового расхода характеризуется соотношением численности плательщиков, воспользовавшихся правом на применение налоговых расходов, и численности плательщиков, обладающих потенциальным правом на применение льготы, или общей численности плательщиков, за 3-летний период.

Доля плательщиков, воспользовавшихся налоговым расходом, в общем объеме плательщиков (Днп, %) определяется по следующей формуле:

Днп = (Клi-4 + Клi-3 + Клi-2 + Клi-1 + Клi-4) ) / (Кi-4 + Кi-3 + Кi-2 + Кi-1 + Кi) \* 100%, где:

Кл – количество плательщиков, воспользовавшихся налоговым расходом;

К – общее количество налогоплательщиков;

i – Отчетный год.

Налоговый расход считается востребованным, если Днп>0.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2020 | 2021 | 2022 |
| Кл | 3 | 3 | 4 |
| К | 7 | 8 | 9 |

Днп = (3+3+4) / (7+8+9) \* 100% = 42%

42 % > 0, налоговый расход востребован.

*По критериям целесообразности налоговый расход социальной целевой категории муниципального образования сельское поселение Шеркалы является соответствующим целям стратегии и является востребованным.*

**2. Оценка результативности налоговых расходов.**

Согласно Порядку, оценку результативности налоговых расходов допускается не проводить в отношении технических налоговых расходов.