**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**по результатам проведения оценки налоговых расходов в 2019 году**

**по муниципальному образованию – Александро-Невский муниципальный район**

**Рязанской области**

Оценка эффективности льгот по налоговым доходам проводится в целях мониторинга результатов действия льгот, подготовки предложений о прекращении действия налоговых льгот или их пролонгации. При проведении оценки эффективности предоставленных налоговых льгот за 2019 год использовались отчеты ИФНС РФ о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам (форма №5-МН) и информации о задолженности, предоставленных Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 7 по Рязанской области.

Решениями представительных органов муниципальных образований городского и сельских поселений Александро-Невского муниципального района установлены льготы стимулирующего характера по земельному налогу. Право на налоговую льготу по налогу на имущество физических лиц имеют исключительно категории налогоплательщиков, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации.

Льготы, установленные на местном уровне, по их направленности можно отнести к стимулирующим льготам: они минимизируют налоговую нагрузку учреждений, финансируемых за счет средств местного бюджета.

Эти объемы льгот, по сути, нацелены на минимизацию расходов учреждений Александро-Невского муниципального района, деятельность которых не направлена на получение доходов.

**Налог на имущество физических лиц**

Налог на имущество физических лиц установлен на основании положений части второй 32 главы НК РФ, закона Рязанской области от 30 октября 2014 г. № 65-ОЗ «Об установлении единой даты начала применения на территории рязанской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения».

Объектом налогообложения признается имущество в соответствии со статьей 401 Налогового кодекса Российской Федерации

Решениями советов депутатов муниципальных образований сельских поселений установлены налоговые ставки по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения в следующих размерах:

В городском и сельских поселениях Александро-Невского муниципального района установлены следующие налоговые ставки по налогу на имущество физических лиц:

0,3 процента в отношении жилых домов;

0,3 процента в отношении жилых помещений;

0,3 процента в отношении объектов незавершенного строительства в случае, если проектируемым назначением таких объектов является жилой дом;

0,3 процента в отношении единых недвижимых комплексов, в состав которых входит хотя бы одно жилое помещение (жилой дом);

0,3 процента в отношении гаражей и машино-мест;

0,3 процента в отношении хозяйственных строений или сооружений, площадь каждого из которых не превышает 50 квадратных метров и которые расположены на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства;

В 2016 году в размере 0,3 процента; в 2017 году – 0,6 процента; в 2018 году – 0,9 процента; в 2019 году – 1,2 процента; в 2020 году и последующие годы – 1,5 процента в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации;

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

0,5процента в отношении прочих объектов налогообложения.

Решений о введении дополнительных льгот по налогу на имущество физических лиц в 2017 году не принималось.

Право на налоговую льготу по налогу на имущество имеют исключительно категории налогоплательщиков, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации.

В 2019 году поступило налога на имущество физических лиц – 3273,5 тыс. рублей, темп роста к 2018 году составил 133,2%. Выпадающих доходов консолидированного бюджета вследствие предоставления налоговой льготы органами местного самоуправления нет.

**Земельный налог**

Земельный налог устанавливается главой 31 «Земельный налог» НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

В соответствии со ст. 387 НК РФ, представительные органы муниципальных образований определяют налоговые ставки в пределах, установленных главой 31 НК РФ, порядок и сроки уплаты налога, а также устанавливают налоговые льготы, основания и порядок их применения, включая установление размера не облагаемой налогом суммы для отдельных категорий налогоплательщиков.

Решениями советов депутатов муниципальных образований городского и сельских поселений Александро-Невского муниципального района установлены налоговые ставки в следующих размерах:

- **0,3 процента** 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 объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве за земельный участок, приходящийся на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства;

приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства;

ограниченных в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд;

- **1,5 процента** в отношении прочих земельных участков.

Налогоплательщиками земельного налога, согласно ст. 388 НК РФ, признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения. Налоговая база по земельному налогу на территории Александро-Невского муниципального района определяется от кадастровой стоимости земельного участка.

Предоставляется налоговая льгота на земельный налог:

- казенным и бюджетным учреждениям, созданным органами государственной власти Рязанской области и (или) органами местного самоуправления, финансируемым из областного и (или) местных бюджетов на основе бюджетной сметы и (или) в виде субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания - в отношении участков, предоставленных для непосредственного выполнения возложенных на них функций, за исключением земель сельскохозяйственного назначения;

- законодательным и исполнительным органам государственной власти Рязанской области и местного самоуправления - в отношении земельных участков, предоставленных для непосредственного выполнения возложенных на них функций;

- получатели государственной поддержки в соответствии с [Законом](consultantplus://offline/ref=4598F8B45838F07C1519F0A52A451CCFC578A712BA00D5F67F38AFC4FB064D07CBLEX0M) Рязанской области от 06.04.2009 N 33-ОЗ "О государственной поддержке инвестиционной деятельности на территории Рязанской области" освобождаются от уплаты земельного налога за земельные участки, являющиеся объектом налогообложения и используемые в целях реализации инвестиционных проектов в соответствии с заключенными инвестиционными соглашениями.

Сумма льгот по земельному налогу, относящихся к финансовым льготам, в Александро-Невском муниципальном районе в 2019 году составила 2431,0 тыс. руб. Ожидаемые расходы в 2020 году составят 2331,3 тыс. руб. Прогнозируемые значения расходов в 2019-2021 годы составят 2331,3 тыс. руб. В 2019 году финансовые льготы предоставлены 9 органам местного самоуправления на сумму 1177 тыс. руб., 28 казенным учреждениям на сумму 1154,3 тыс. руб.

К стимулирующим льготам в муниципальном районе относится льгота по земельному налогу для получателей государственной поддержки в соответствии с [Законом](consultantplus://offline/ref=4598F8B45838F07C1519F0A52A451CCFC578A712BA00D5F67F38AFC4FB064D07CBLEX0M) Рязанской области от 06.04.2009 N 33-ОЗ "О государственной поддержке инвестиционной деятельности на территории Рязанской области" освобождаются от уплаты земельного налога за земельные участки, являющиеся объектом налогообложения и используемые в целях реализации инвестиционных проектов в соответствии с заключенными инвестиционными соглашениями.

В период с 2015-2019г.г. вышеуказанная льгота не использовалась ни в одном муниципальном образовании Александро-Невского муниципального района, поэтому оценка экономической эффективности данной льготы не производилась.

Льготы социального характера, помимо установленных Налоговым кодексом, решениями органов местного самоуправления Александро-Невского муниципального района не предусмотрены.

В 2019 году поступление земельного налога в консолидированный бюджет района составило по юридическим лицам – 8588,2 тыс. рублей, ; по физическим лицам - 6924,7тыс. рублей, темп роста к 2018 году – 117,3%.

Выпадающие доходы бюджета вследствие предоставления налоговой льготы составили в 2019 году – 2431 тыс. рублей; в 2019 году -2592, 0 тыс. рублей.

Оценка эффективности представленных льгот по земельному налогу осуществлялась на основе следующих критериев:

1. бюджетная эффективность.

Показатели оценки бюджетной эффективности представлены в приложениях к аналитической записке в разрезе сельских поселений Александро-Невского муниципального района.

Бюджетная эффективность предоставленных налоговых льгот бюджетным учреждениям образования, культуры, здравоохранения и социальной защиты населения признается положительной, если экономия расходов бюджета района превышает или равна сумме предоставленных налоговых льгот за 2019 год. Экономия бюджетных средств, возникшая вследствие предоставления данной льготы учреждениям образования, культуры и социальной защиты населения равняется сумме средств, необходимых на прямое финансирование, следовательно, бюджетная эффективность предоставленной льготы по земельному налогу достигнута.

1. социальная эффективность.

Показатели оценки социальной эффективности представлены в приложениях к аналитической записке в разрезе сельских поселений Александро-Невского муниципального района.

Представление данной льготы способствует формированию благоприятных условий жизнедеятельности населения Александро-Невского муниципального района. Социальная эффективность предоставленных налоговых льгот по земельному налогу признается положительной в случае достижения социально значимого эффекта в результате реализации бюджетными учреждениями мер, направленных на содержание и развитие социальной инфраструктуры и повышение благосостояния населения района.

Социальная эффективность предоставленных налоговых льгот в бюджетных учреждениях оказывающих услуги в сфере образования и культуры заключается в позитивном изменении показателей, характеризующих результаты их деятельности. В 2019 году всеми бюджетными учреждениями района в полном объеме обеспечено выполнение муниципальных заданий и образовательных программ. Сохраняется высокий процент охвата детей дополнительным образованием.

Деятельность учреждений образования, культуры, здравоохранения и социальной защиты населения направлена на решение социально значимых направлений функционирования Александро-Невского муниципального района, следовательно, социальный эффект предоставления льготы по земельному налогу достигнут.

**Заключение об эффективности предоставленных местных налоговых льгот.**

Предоставленные налоговые льготы по местным налогам носят социальный характер. Значительная часть налоговых льгот предоставлена бюджетным учреждениям здравоохранения, образования и культуры. Несмотря на то, что бюджетный эффект достигнут только бюджетными учреждениями, социальная эффективность признана положительной для всех категорий налогоплательщиков, так как предоставление льготы будет способствовать росту социальной защищенности населения и формированию благоприятных условий их жизнедеятельности.

Учитывая изложенное, предоставленные налоговые льготы категориям налогоплательщиков, реализующим на территории Александро-Невского муниципального района приоритетные направления функционирования муниципального образования, признаны эффективными.

В 2019-2021 годах расширять перечень налогоплательщиков, имеющих право на налоговую льготу по земельному налогу, не планируется.

В 2019 году льгота по земельному налогу для получателей государственной поддержки в соответствии с [Законом](consultantplus://offline/ref=4598F8B45838F07C1519F0A52A451CCFC578A712BA00D5F67F38AFC4FB064D07CBLEX0M) Рязанской области от 06.04.2009 N 33-ОЗ "О государственной поддержке инвестиционной деятельности на территории Рязанской области", льготы налогоплательщикам, осуществляющим хозяйственную деятельность, в виде снижения ставок по земельному налогу органами местного самоуправления не предоставлялись, следовательно, бюджетная и экономическая эффективность налоговых льгот не рассчитывалась.

Начальник финансового управления администрации

Александро-Невского муниципального района

Рязанской области Г.В.Воронина

17.07.2020 г.