****

**Тульская область**

**Муниципальное образование город Алексин**

**Контрольно-счетная палата**

**Заключение № 41**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия**

**«Анализ предоставленных нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления налоговых льгот и их влияние на сбалансированность бюджета муниципального образования город Алексин в 2019 – 2020 годах»**

город Алексин 25 августа 2021 года

**Основание для проведения мероприятия:**

план работы контрольно-счетной палаты образования город Алексин на 2021 год, утвержденный распоряжением председателя контрольно-счетной палаты образования город Алексин от 28 декабря 2020 года №62 – р/КСП.

**Цели экспертно-аналитического мероприятия:**

оценка влияния налоговых льгот, предоставленных органами местного самоуправления муниципального образования город Алексин, на сбалансированность местного бюджета в 2019 – 2020 годах.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

деятельность органов местного самоуправления муниципального образования город Алексин по предоставлению налоговых льгот.

**Субъект мероприятия:**

Собрание депутатов муниципального образования город Алексин, администрация муниципального образования город Алексин.

**Период, охватываемый мероприятием:** 2019 – 2020 годы.

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено на основании документов и информации, предоставленных Собранием депутатов муниципального образования город Алексин (далее – Собрание депутатов), администрацией муниципального образования город Алексин (далее – Администрация), а также на основании данных Управления Федеральной налоговой службы по Тульской области.

**1. Анализ нормативных правовых документов, регулирующих вопросы налогообложения на территории муниципального образования город Алексин**

Согласно пункту 1 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) в бюджеты городских округов зачисляются налоговые доходы от следующих местных налогов, устанавливаемых представительными органами городских округов в соответствии с [законодательством](consultantplus://offline/ref=63B7E68BE50FF218CABC5A5019F23F1F17D11DF95E493EC234B9C7A73D2DCCB5AFBCCC658D8834D5B7319D63237E7372C2676012F85B6305P766L) Российской Федерации о налогах и сборах:

- земельного налога – по нормативу 100 процентов;

- налога на имущество физических лиц – по нормативу 100 процентов.

В соответствии со статьями 387, 399 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) земельный налог и налог на имущество физических лиц устанавливаются и вводятся в действие НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Согласно пункту 2 статьи 61.2 БК РФ в 2019 – 2020 годах в бюджеты городских округов зачислялись налоговые доходы от единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности – по нормативу 100 процентов.

В соответствии с главой 26.3 НК РФ, утратившей свою силу с 01 января 2021 года, система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности устанавливается НК РФ и вводится в действие нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов и иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

***Земельный налог***

На территории муниципального образования город Алексин земельный налог установлен решением Собрания депутатов от 12 ноября 2014 года №4(4).17 «О земельном налоге». Следует отметить, что в 2019 году данное решение действовало в редакции решения Собрания депутатов от 26 декабря 2017 года №12(45).13, в 2020 году – в редакции решения Собрания депутатов от 29 ноября 2019 года №3(3).5.

Решением установлены:

- ставки земельного налога в зависимости от вида разрешенного использования земельных участков;

- сроки уплаты налога для различных категорий налогоплательщиков;

- категории налогоплательщиков, освобожденных от уплаты земельного налога.

Проведенный анализ размеров установленных ставок земельного налога в зависимости от вида разрешенного использования земельного участка показал следующее.

Согласно статье 394 НК РФ налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и не могут превышать:

1) 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](consultantplus://offline/ref=66DEC77F14C9BB41229F52D08CC7BC70EADE752D1A556E5D93C3C9A045DCC9D3732986B5D8A56F2E698D6D0AA3834E3BF0CA6164FF0B285EP0H8L) и [объектами инженерной инфраструктуры](consultantplus://offline/ref=66DEC77F14C9BB41229F52D08CC7BC70EBD072291F506E5D93C3C9A045DCC9D3732986B5D8A56E2E618D6D0AA3834E3BF0CA6164FF0B285EP0H8L) жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства (за исключением земельных участков, приобретенных (предоставленных) для индивидуального жилищного строительства, используемых в предпринимательской деятельности);

- не используемых в предпринимательской деятельности, приобретенных (предоставленных) для ведения [личного подсобного хозяйства](consultantplus://offline/ref=66DEC77F14C9BB41229F52D08CC7BC70EAD17E2C1B5A6E5D93C3C9A045DCC9D3732986B5D8A56E28628D6D0AA3834E3BF0CA6164FF0B285EP0H8L), садоводства или огородничества, а также земельных участков общего назначения, предусмотренных Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=66DEC77F14C9BB41229F52D08CC7BC70EADE772018546E5D93C3C9A045DCC9D36129DEB9DAA5702A67983B5BE5PDH7L) 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»;

- ограниченных в обороте в соответствии с [законодательством](consultantplus://offline/ref=66DEC77F14C9BB41229F52D08CC7BC70EAD17F2A1E536E5D93C3C9A045DCC9D3732986B5D8A56C28658D6D0AA3834E3BF0CA6164FF0B285EP0H8L) Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд;

2) 1,5 процента в отношении прочих земельных участков.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от [категорий](consultantplus://offline/ref=B65C9046A1AA19E7CDB80FE4F90A1BCAEBF4F10E16131F29D65718280BAD2D48F74C1D653A598A3350D6851BC968C3383CA5C8526F56F8D223qAF) земель и (или) разрешенного использования земельного участка.

Решением Собрания депутатов от 12 ноября 2014 года №4(4).17 «О земельном налоге» в действующей редакции по категориям земель, определенным НК РФ, установлены максимально допустимые ставки земельного налога, за исключением земельных участков, расположенных под гаражами. В целях социальной поддержки граждан в отношении данных земельных участков утверждена **пониженная ставка земельного налога** – **1,1 процента** от кадастровой стоимости. Следует отметить, что первоначальным решением Собрания депутатов «О земельном налоге» (2014 года) данная ставка составляла 0,7 процента, но в целях повышения наполняемости бюджета было принято решение о ее увеличении с 2018 года до 1,1 процента.

Решением Собрания депутатов от 12 ноября 2014 года №4(4).17 «О земельном налоге» установлены льготы по уплате земельного налога.

В 2019 году были полностью освобождены от уплаты вышеуказанного налога в отношении одного земельного участка следующие категории налогоплательщиков:

- учреждения, финансируемые за счет средств бюджета муниципального образования город Алексин, в отношении земельных участков, предоставленных им для оказания государственных (муниципальных) услуг и (или) исполнения государственных (муниципальных) функций;

- органы местного самоуправления в отношении земельных участков, используемых для непосредственного выполнения возложенных на них функций;

- Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, полные кавалеры ордена Славы;

- инвалиды I и II групп;

- ветераны и инвалиды Великой Отечественной Войны;

- физические лица, являющиеся членами многодетной семьи, признанной таковой в соответствии с Законом Тульской области от 04.12.2008 года №1154-ЗТО «О мерах социальной поддержки многодетных семей в Тульской области» в отношении земельных участков, предоставленных им для индивидуального жилищного строительства.

В 2020 году перечень категорий налогоплательщиков, освобожденных от уплаты земельного налога в отношении одного земельного участка, дополнился следующей категорией: организации-резиденты в отношении земельных участков, используемых для реализации инвестиционного проекта в рамках соглашения об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития (далее – Соглашение), на срок действия Соглашения (в связи с созданием территории опережающего социально-экономического развития «Алексин» на территории муниципального образования город Алексин на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 12 апреля 2019 года №430).

***Налог на имущество физических лиц***

Налог на имущество физических лиц установлен решением Собрания депутатов от 12 ноября 2014 года №4(4).16 «О налоге на имущество физических лиц». В 2019 году данное решение действовало в редакции решения Собрания депутатов от 14 декабря 2018 года №6(51).6, в 2020 году – в редакции решения Собрания депутатов от 29 ноября 2019 года №3(3).4.

Решением установлены:

- порядок определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц;

- ставки налога в зависимости от видов объектов.

Налоговые ставки утверждены в отношении определенных НК РФ категорий имущества в максимально допустимом законодательством размере, дифференцированных (пониженных) ставок не предусмотрено.

Льгот, дополнительных к утвержденным НК РФ, решением также не установлено.

***Единый налог на вмененный доход***

На территории муниципального образования данный налог введен в действие решением Собрания представителей муниципального образования Алексинский район от 28 сентября 2005 года №4(24).26 «О введении в действие с 01.01.2006 системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории муниципального образования Алексинский район». Ставка единого налога была установлена в соответствии с частью 1 статьи 346.31 НК РФ в размере 15 процентов величины вмененного дохода.

В соответствии со статьей 346.31. НК РФ нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов могут быть установлены ставки единого налога в пределах от 7,5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков и видов предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться единый налог.

Решением Собрания депутатов от 21 апреля 2020 года №4(10).12 «Об установлении ставки единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории муниципального образования город Алексин на 2020 год» (с учетом изменений, внесенных решением от 25 июня 2020 года №5(11).6) **ставка единого налога снижена до 7,5 процентов** для налогоплательщиков, занятых в сферах экономической деятельности, наиболее пострадавших в результате распространения коронавирусной инфекции в Тульской области, перечень которых утвержден распоряжением Правительства Тульской области от 03.04.2020 года №275-р «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики Тульской области в условиях предупреждения распространения коронавирусной инфекции (COVID-19)» и включенных в соответствии с Федеральным законом «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства по состоянию на 01 марта 2020 года.

В соответствии с пунктом 3 статьи 346.26 НК РФ и пунктом 7 статьи 346.29 НК РФ на территории муниципального образования город Алексин решением Собрания депутатов от 15 ноября 2012 года №14(48).8 установлено значение корректирующего коэффициента базовой доходности К2 при исчислении суммы единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2013 – 2020 годы. Данным решением также определено, что **значение коэффициента К2 уменьшается в 2 раза** для налогоплательщиков – инвалидов с детства, инвалидов I и II групп, индивидуально осуществляющих виды предпринимательской деятельности, указанные в данном решении, без привлечения наемных работников.

**2. Оценка влияния предоставления налоговых льгот**

**на сбалансированность бюджета муниципального образования город Алексин в 2019 – 2020 годах**

Одним из основных принципов бюджетной системы Российской Федерации является принцип сбалансированности бюджетов (статья 28 БК РФ), в соответствии с которым объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и поступлений из источников финансирования его дефицита.

Сбалансированность местных бюджетов является важным условием осуществления полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения. Предоставление налоговых льгот уменьшает объем поступающих налоговых и неналоговых доходов, в связи с этим важно регулярно оценивать их эффективность, т.е. целесообразность и результативность.

В муниципальном образовании город Алексин ежегодно проводится мониторинг и оценка социально-экономической и бюджетной эффективности предоставления налоговых льгот.

В 2019 – 2020 годах вышеуказанный анализ осуществлялся Администрацией на основании постановления администрации муниципального образования Алексинский район от 31 мая 2010 года №1004 «О порядке оценки бюджетной и социальной эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот и снижения значения корректирующего коэффициента базовой доходности К2 при исчислении единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности».

Согласно данному постановлению управление развития экономики Администрации ежегодно в срок до 01 июня года, следующего за годом предоставления налоговых льгот (снижения значения К2), готовит сводное заключение, содержащее:

- перечень категорий налогоплательщиков, которым предоставлялись налоговые льготы (снижалось значение К2) за предыдущий финансовый год;

- информацию о выпадающих доходах бюджета муниципального образования за предыдущий финансовый год;

- оценку эффективности предоставленных налоговых льгот (снижения значения К2) за предыдущий финансовый год.

В соответствии со статьей 174.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 22 июня 2019 года №796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Администрацией принято постановление от 27 ноября 2019 года №2413 «Об утверждении порядка формирования перечня и оценки налоговых расходов муниципального образования город Алексин» (далее – Порядок). Данное постановление вступило в силу с 01 января 2020 года.

Постановлением Администрации от 01 сентября 2020 года №1286 утвержден Перечень налоговых расходов муниципального образования город Алексин на 2021 год.

***2.1. Анализ влияния льгот по уплате налога на землю на сбалансированность бюджета муниципального образования город Алексин***

Фискальные характеристики выпадающих доходов в связи с предоставлением решением Собрания депутатов от 12 ноября 2014 года №4(4).17 «О земельном налоге» льгот по уплате налога на землю согласно Отчетов о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2019 – 2020 годы Управления ФНС России по Тульской области (форма №5-МН), а также их влияние на сбалансированность бюджета городского округа представлены в Таблице 1

Таблица 1

| **№** | **Показатели** | **2019 год** | **2020 год** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1.** | **Характеристики бюджета городского округа** |  |  |
| 1.1. | Объем доходов бюджета муниципального образования, план, тыс. рублей | 1 627 614,4 | 1 506 433,0 |
| 1.2. | Объем доходов бюджета муниципального образования, фактическое исполнение, тыс. рублей | 1 618 672,6 | 1 494 793,7 |
| 1.3. | Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования, план, тыс. рублей | 687 623,7 | 644 244,9 |
| 1.4. | Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования, фактическое исполнение, тыс. рублей | 694 250,6 | 653 293,7 |
| 1.5. | Земельный налог, запланированный в бюджете, тыс. рублей, всего, в том числе: | 88 172,0 | 76 768,6 |
|  | - земельный налог с организаций, тыс. рублей | 51 543,4 | 40 173,6 |
|  | - земельный налог с физических лиц, тыс. рублей | 36 628,6 | 36 595,0 |
| 1.6. | Земельный налог, фактически поступивший в бюджет, тыс. рублей, всего, в том числе: | 86 710,0 | 77 633,2 |
|  | - земельный налог с организаций, тыс. рублей | 50 463,3 | 40 892,3 |
|  | - земельный налог с физических лиц, тыс. рублей | 36 246,7 | 36 740,9 |
| **2.** | **Фискальные характеристики налоговых расходов (на основании данных формы №5-МН)** |  |  |
| 2.1. | Сумма земельного налога, подлежащая уплате в бюджет, тыс. рублей, всего, в том числе: | 89 994,0 | 96 698,0 |
|  | - земельный налог с юридических лиц, тыс. рублей | 49 132,0 | 59 279,0 |
|  | - земельный налог с физических лиц, тыс. рублей | 40 862,0 | 37 419,0 |
| 2.2. | Количество налогоплательщиков, которым исчислен земельный налог к уплате всего, единиц, в том числе: | 27 384 | 21 592 |
|  | - юридических лиц | 330 | 278 |
|  | - физических лиц | 27 054 | 21 314 |
| 2.3. | Количество земельных участков, в отношении которых исчислен земельный налог, единиц | 32 213 | 30 678 |
| 2.4. | Количество налогоплательщиков, освобожденных от уплаты земельного налога муниципальными нормативными правовыми актами, всего, единиц, в том числе: | 299 | 695 |
|  | - юридических лиц | 43 | 51 |
|  | - физических лиц | 256 | 644 |
| 2.5. | Потери бюджета от предоставления льгот, тыс. рублей, всего, в том числе: | 2 652,0 | 20 415,0 |
|  | - юридическим лицам | 2 181,0 | 19 544,0 |
|  | - физическим лицам | 471,0 | 871,0 |
| **3.** | **Влияние предоставления налоговых льгот на сбалансированность бюджета** |  |  |
| 3.1. | Удельный вес потерь бюджета от предоставления льгот в объеме подлежащего к уплате в бюджет земельного налога, % | 2,9 | 21,1 |
| 3.2. | Удельный вес потерь бюджета от предоставления льгот в объеме фактических поступлений от земельного налога, % | 3,1 | 26,3 |
| 3.3. | Удельный вес потерь бюджета от предоставления льгот в объеме фактических поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета, % | 0,4 | 3,1 |
| 3.4. | Удельный вес потерь бюджета от предоставления льгот в общем объеме фактических доходов бюджета, % | 0,2 | 1,4 |

Из представленной таблицы видно, что в 2020 году в 2,3 раза увеличилось число налогоплательщиков, освобожденных от уплаты земельного налога муниципальными нормативными правовыми актами, а объем выпадающих доходов увеличился в 7,7 раза. Сравнительный анализ структуры категорий налогоплательщиков и соответствующих им выпадающих доходов представлен в таблице 2.

Таблица 2

| **Категория налогоплательщика** | **Количество налогоплательщиков, ед.** | | | **Налоговые расходы, тыс. руб.** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2019 год** | **2020 год** | **изме-нение, %** | **2019 год** | **2020 год** | **изме-нение, %** |
| Учреждения, финансируемые за счет средств местного бюджета | 43 | 47 | 109,3 | 2 181,0 | 3 913,0 | в 1,8 раза |
| Органы местного самоуправления | 0 | 2 | - | 0 | 15 039,0 | - |
| Герои Советского Союза, Герои РФ, полные кавалеры ордена Славы | 1 | - | - | 0 | 0 | - |
| Инвалиды I и II групп | 19 | 460 | в 24,2 раза | 41,0 | 717,0 | в 17,5 раз |
| Ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны | 0 | 22 | - | 0 | 28,0 | - |
| Физические лица, являющиеся членами многодетной семьи, признанной таковой в соответствии с Законом Тульской области от 04.12.2008 года №1154-ЗТО «О мерах социальной поддержки многодетных семей в Тульской области» | 236 | 162 | 68,6 | 430,00 | 126,0 | 29,3 |
| Организации – резиденты ТОСЭР | 0 | 2 | - | 0 | 592,0 | - |
| **Итого** | **299** | **695** | **в 2,3 раза** | **2 652,0** | **20 415,0** | **в 7,7 раза** |

Поведенный комплексный и детальный анализ показал, что значительный рост выпадающих доходов в 2020 году объясняется:

* ростом числа инвалидов I и II групп, подавших заявление о предоставлении льготы (привело к увеличению объема выпадающих доходов по данной категории в 17,5 раза). Следует отметить, что по данным Управления ФНС России по Тульской области в 2018 году данная категория налогоплательщиков насчитывала 939 человек, а объем выпадающих доходов составлял 1 178,0 тыс. рублей. Резкое сокращение количества налогоплательщиков в 2019 году и отсутствие какой-либо динамики в 2018 – 2020 годах может быть объяснено неточностью данных, предоставляемых главным администратором доходов;
* выпадающими доходами по уплате налога на землю органами местного самоуправления за 2020 год. В ходе экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетная палата установила, что данные выпадающие доходы – земельный налог за 58 земельных участков, зарегистрированных в период с 2009 года по 2019 год за администрацией муниципального образования город Алексин (действующая администрация) и администрацией муниципального образования город Алексин Алексинского района, находящейся в стадии ликвидации. В нарушение Приказа Минфина России от 01.12.2010 года №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» по причине непредставления комитетом имущественных и земельных отношений правоустанавливающих документов в отдел по бухгалтерскому учету и отчетности на бюджетный учет данные земельные участки поставлены только в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия (за исключением земельных участков, право бессрочного (постоянного) пользования администрацией муниципального образования город Алексин на которые уже прекращено в истекшем периоде 2021 года);
* появлением в 2020 году стимулирующих налоговых расходов в связи с внесением изменений в решение Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 12 ноября 2014 года №4(4).17 «О земельном налоге»: освобождение от уплаты земельного налога резидентов ТОСЭР «Алексин» ОАО «Алексинский мясокомбинат» (зарегистрирован 06.12.2019 года) и ООО «Егнышевские сады» (зарегистрирован 03.09.2020 года).

В Таблице 3 приведена структура выпадающих доходов (налоговых расходов) по целевым категориям за 2019 – 2020 годы.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2019 год** | | **2020 год** | |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| Налоговые расходы всего, в том числе: | 2 652,0 | 100,0 | 20 415,0 | 100,0 |
| - технические | 2 181,0 | 82,2 | 18 952,0 | 92,8 |
| - социальные | 471,0 | 17,8 | 871,0 | 4,3 |
| - стимулирующие | 0 | 0 | 592,0 | 2,9 |

Из представленной таблицы видно, что основной объем налоговых расходов муниципального образования город Алексин в 2019 – 2020 годах приходится на технические налоговые расходы. В 2019 году налоговой льготой по земельному налогу воспользовалось 43 учреждения, финансируемых за счет средств местного бюджета (82,7% от общего количества муниципальных учреждений), в 2020 году – 49 учреждений (87,5% от общего количества муниципальных учреждений).

Следует отметить, что бюджетная эффективность технических выпадающих доходов заключается в перераспределении сэкономленных средств на реализацию установленных действующим законодательством полномочий. Так как альтернативой техническому налоговому расходу является прямое финансирование учреждений из бюджета муниципального образования, то бюджетная эффективность заключается также в снижении расходов бюджета на 2 181,0 тыс. рублей в 2019 году и на 18 952,0 тыс. рублей в 2020 году.

Социальным налоговым расходом в 2019 году воспользовались 256 человек, в 2020 году – 644 человека. Социальный налоговый расход в расчете на одного человека составил в 2019 году 1 839,8 рубля, в 2020 году – 1 352,5 рубля. Применение на территории муниципального образования налоговых льгот данной категории способствует снижению налогового бремени, повышению уровня и качества жизни, снижению социального неравенства, т.е. имеет социальную направленность. В связи с этим бюджетная эффективность данных выпадающих доходов отсутствует.

В 2020 году два резидента ТОСЭР «Алексин» воспользовались стимулирующим налоговым расходом. Бюджетная эффективность данных выпадающих доходов носит отсроченный характер и будет выражаться в ежегодном увеличении налоговых доходов бюджета муниципального образования, поступающих от резидентов ТОСЕР в ходе реализации инвестиционных проектов. Так как действующие резиденты по состоянию на 01.01.2021 года только приступили к реализации проектов, оценить совокупный бюджетный эффект не представляется возможным.

***2.2. Анализ влияния уменьшения значения корректирующего коэффициента базовой доходности К2* *на сбалансированность бюджета муниципального образования город Алексин***

Фискальные характеристики выпадающих доходов в связи с уменьшением значения корректирующего коэффициента базовой доходности К2 в два раза на основании решения Собрания депутатов от 15 ноября 2012 года №14(48).8 (налогоплательщики – инвалиды с детства, инвалиды I и II групп) при исчислении суммы единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории муниципального образования город Алексин за 2019 – 2020 годы согласно информации Управления ФНС России по Тульской области представлены в Таблице 4

Таблица 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид экономической деятельности** | **Количество индивидуальных предпринимателей, применивших льготу** | | **Сумма потерь бюджета, тыс. рублей** | |
| **2019 год** | **2020 год** | **2019 год** | **2020 год** |
| Розничная торговля обувью и изделиями из кожи | 1 | 1 | 46,4 | 30,4 |
| Розничная торговля обувью | 1 | - | 57,6 | - |
| Розничная торговля в палатках и на рынках | 1 | 1 | 27,2 | 7,1 |
| Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей | 1 | 1 | 10,4 | 10,9 |
| Ремонт часов и ювелирных изделий | 1 | 1 | 2,4 | 0,7 |
| Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющей торговые залы | 1 | 1 | 21,6 | 15,0 |
| **Итого** | **6** | **5** | **165,6** | **64,1** |

Решением о бюджете на 2019 год (в последней редакции) утверждены плановые назначения по доходам от единого налога на вмененный доход в сумме 31 814,2 тыс. рублей. Фактическое исполнение по данному виду дохода составило 31 805,0 тыс. рублей.

Решением о бюджете на 2020 год (в последней редакции) утверждены плановые назначения по доходам от единого налога на вмененный доход в сумме 24 140,7 тыс. рублей. Фактическое исполнение по данному виду дохода составило 24 770,2 тыс. рублей.

Таким образом, исходя из данных таблицы 4, удельный вес потерь бюджета от предоставления льготы в связи с уменьшением значения корректирующего коэффициента базовой доходности К2 в общем объеме доходов данной группы в 2019 году составил 0,5 процента, в 2020 году – 0,3 процента.

Удельный вес потерь бюджета в общем объеме поступивших фактически налоговых и неналоговых доходов минимален: в 2019 году – 0,02 процента и в 2020 году – 0,01 процента.

Следует отметить, что оценить влияние уменьшения ставки налога на вмененный доход для налогоплательщиков, занятых в сферах экономической деятельности, наиболее пострадавших в результате распространения коронавирусной инфекции в Тульской области в 2020 году, не представляется возможным из-за отсутствия информации от Управления Федеральной налоговой службы по Тульской области.

**3. Выводы**

**1.** На территории муниципального образования город Алексин налоговые льготы, сверх установленных налоговым законодательством, утверждены следующими решениями Собрания депутатов муниципального образования город Алексин:

- от 12 ноября 2014 года №4(4).17 «О земельном налоге»;

- от 15 ноября 2012 года №14(48).8 «Об установлении значения корректирующего коэффициента базовой доходности К2 при исчислении суммы единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории муниципального образования город Алексин на 2013 – 2020 годы»;

- от 21 апреля 2020 года №4(10).12 «Об установлении ставки единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории муниципального образования город Алексин на 2020 год».

**2.** Решением Собрания депутатов от 12 ноября 2014 года №4(4).17 «О земельном налоге» в действующей редакции по категориям земель, определенным НК РФ, установлены максимально допустимые ставки земельного налога, за исключением земельных участков, расположенных под гаражами. В целях социальной поддержки граждан в отношении данных земельных участков утверждена пониженная ставка земельного налога – 1,1 процента от кадастровой стоимости.

**3.** Удельный вес потерь бюджета муниципального образования от освобождения от уплаты налога на землю отдельных категорий налогоплательщиков в объеме фактических поступлений от земельного налога составил в 2019 году 3,1%, в 2020 году 26,3%.

Удельный вес вышеуказанных потерь бюджета муниципального образования в общем объеме фактических **поступлений налоговых и неналоговых доходов** составил **в 2019 году 0,4%, в 2020 году 3,1%**.

Значительный рост выпадающих доходов в 2020 году по отношению к 2019 году (в 7,7 раз) объясняется увеличением числа инвалидов I и II групп, подавших заявление о предоставлении льготы, в 2020 году по сравнению с 2019 годом; образовавшимися налоговыми расходами органов местного самоуправления в отношении земельных участков, несвоевременно поставленных на бюджетный учет; сложившимися в 2020 году стимулирующими выпадающими доходами – льготы по уплате налога на землю, предоставленные зарегистрированным резидентам ТОСЭР «Алексин».

**4.** Основной объем выпадающих доходов по налогу на землю приходится на технические налоговые расходы: в 2019 году 82,2%, в 2020 году 92,8%.

Социальные налоговые расходы в 2019 году составили 17,8%, в 2020 году – 4,3%.

В 2020 году сложились стимулирующие налоговые расходы, которые составили 2,9% от общего объема выпадающих доходов.

**5.** Удельный вес потерь бюджета от предоставления льготы в связи с уменьшением значения корректирующего коэффициента базовой доходности К2 в общем объеме доходов данной группы в 2019 году составил 0,5%, в 2020 году – 0,3%.

Удельный вес данных потерь бюджета в общем объеме **поступивших фактически налоговых и неналоговых доходов** минимален: **в 2019 году – 0,02% и в 2020 году – 0,01%**.

**6.** Оценить влияние уменьшения ставки налога на вмененный доход для налогоплательщиков, занятых в сферах экономической деятельности, наиболее пострадавших в результате распространения коронавирусной инфекции в Тульской области в 2020 году, на сбалансированность местного бюджета не представляется возможным из-за отсутствия информации от Управления Федеральной налоговой службы по Тульской области.

**7.** Влияния налоговых льгот, предоставленных органами местного самоуправления муниципального образования город Алексин, на сбалансированность местного бюджета в 2019 – 2020 годах незначительно: удельный вес потерь бюджета от предоставления всех льгот, установленных муниципальными нормативными правовыми актами, от общего объема фактически поступивших налоговых и неналоговых доходов **в 2019 году составил 0,4%, в 2020 году – 3,1%**.

**Председатель** **контрольно-счетной**

**палаты муниципального образования**

**город Алексин Н.Г. Оксиненко**