

**Аналитическая записка
о результатах оценки налоговых расходов муниципального
образования город Норильск за 2024 год**

Оценка эффективности налоговых расходов муниципального образования город Норильск, осуществляется в соответствии с постановлением Администрации города Норильска от 24.07.2020 № 382 (ред. от 16.02.2024) «Об утверждении порядка формирования перечня налоговых расходов муниципального образования город Норильск и порядка оценки налоговых расходов муниципального образования город Норильск» (далее – постановление).

В соответствии с постановлением:

- произведена инвентаризация перечня налоговых расходов и определены кураторы налоговых расходов муниципального образования город Норильск;
- произведена оценка налоговых расходов муниципального образования город Норильск за 2024 год.

В 2024 году на территории города согласно федеральному налоговому законодательству и решениями Норильского городского Совета депутатов налоговыми расходами являлись налоговые льготы по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц.

Земельный налог

1. Общие характеристики налогового расхода

1.1. **Наименование налоговой льготы:** налоговая льгота по земельному налогу.

1.2. **Наименование налога, по которому предусматривается налоговая льгота:** земельный налог.

1.3. **Вид налоговой льготы:** освобождение от налогообложения.

1.4. **Реквизиты муниципального правового акта муниципального образования город Норильск, в соответствии с которым предусматривается налоговая льгота:** решение Норильского городского Совета депутатов от 08.11.2005 № 58-810 «О введении земельного налога на территории муниципального образования город Норильск».

1.5. **Наименование куратора налогового расхода:**

- Финансовое управление Администрации города Норильска (в части налоговых льгот, предоставляемых муниципальным и краевым государственным учреждениям, органам государственной власти Красноярского края, органам местного самоуправления муниципального образования город Норильск);
- МКУ «Управление социальной политики» (в части налоговых льгот, предоставляемых отдельным категориям граждан);
- Управление экономики Администрации города Норильска (в части налоговых льгот, предоставляемых юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, включенным в реестр резидентов Арктической зоны Российской Федерации (далее – АЗРФ) в соответствии с Федеральным законом от 13.07.2020 № 193-ФЗ «О государственной поддержке предпринимательской деятельности в Арктической зоне Российской Федерации» (далее – Закон), в отношении земельных участков,

на которых осуществляется реализация инвестиционного проекта в соответствии с соглашениями об осуществлении инвестиционной деятельности в АЗРФ, в течение 5 лет с даты включения в реестр резидентов АЗРФ).

2. Целевые характеристики налогового расхода

2.1. Целевая категория налогового расхода: технические налоговые расходы, социальные, стимулирующие.

2.2. Цели предоставления налоговой льготы: социальная поддержка граждан, оптимизация бюджетных потоков, улучшение инвестиционного климата и инвестиционного потенциала территории города Норильска.

2.3. Наименование и реквизиты муниципальных правовых актов муниципального образования город Норильск, утверждающих муниципальные программы и (или) направления деятельности, не относящиеся к муниципальным программам, определяющие цели социально-экономического развития муниципального образования город Норильск, для достижения которых предоставлена налоговая льгота:

– решение Норильского городского Совета депутатов от 20.06.2023 № 8/6-193 «Об утверждении Стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Норильск до 2035 года как опорного города Арктики (Восточной Арктики)» (далее – Стратегия до 2035 года);

– постановление Администрации города Норильска от 05.12.2016 № 581 «Об утверждении муниципальной программы «Управление муниципальными финансами»;

– постановление Администрации города Норильска от 02.12.2016 № 578 «Об утверждении муниципальной программы «Социальная поддержка жителей муниципального образования город Норильск»;

– постановление Главы города Норильска от 06.06.2014 № 39 «Об утверждении Инвестиционной декларации муниципального образования город Норильск».

2.4. Наименование показателей (индикаторов) достижения целей муниципальной программы и (или) целей социально-экономического развития муниципального образования город Норильск, не относящихся к муниципальным программам, либо иных показателей (индикаторов), на значение которых оказывает влияние налоговый расход, с указанием источника информации об установленных значениях указанных показателей (индикаторов):

– повышение уровня жизни и социальной защищенности жителей муниципального образования города Норильск;

– доля муниципальных и краевых государственных учреждений, органов государственной власти Красноярского края, органов местного самоуправления муниципального образования город Норильск, получающих льготу по земельному налогу, в общей численности таких организаций и учреждений, которым установлена данная льгота (100% получателей);

– темп роста объема инвестиций в основной капитал.

2.5. Критерии целесообразности налогового расхода: соответствие целям муниципальных программ «Социальная поддержка жителей муниципального

образования город Норильск» и «Управление муниципальными финансами», целям Стратегии до 2035 года, востребованность налоговой льготы плательщиками.

2.6. Критерии результативности налогового расхода:

- снижение налогового бремени населения, повышение уровня и качества жизни граждан;
- устранение встречных финансовых потоков;
- увеличение темпов роста инвестиционных вложений в основной капитал.

3. Фискальные характеристики налогового расхода

3.1. Количество плательщиков, воспользовавшихся налоговой льготой:

Налоговая льгота по земельному налогу в виде освобождения от налогообложения предоставляется следующим категориям налогоплательщиков:

- муниципальные и краевые государственные учреждения;
- органы государственной власти Красноярского края, органы местного самоуправления муниципального образования город Норильск;
- Ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны, а также граждане, на которых законодательством распространены социальные гарантии и льготы ветеранов Великой Отечественной войны;
- герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, полные кавалеры ордена Славы;
- инвалиды I и II групп инвалидности;
- инвалиды с детства;
- ветераны и инвалиды боевых действий;
- физические лица, имеющие право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС», в соответствии с Федеральным законом от 26.11.1998 № 175-ФЗ «О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку «Теча» и в соответствии с Федеральным законом от 10.01.2002 № 2-ФЗ «О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне»;
- 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;
- 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;
- юридические лица и индивидуальные предприниматели, включенные в реестр резидентов АЗРФ в соответствии с Законом, в отношении земельных участков, на которых осуществляется реализация инвестиционного проекта в соответствии с соглашениями об осуществлении инвестиционной деятельности в АЗРФ, в течение 5 лет с даты включения в реестр резидентов АЗРФ.

Количество налогоплательщиков, воспользовавшихся налоговой льготой в 2024 году, – 129 ед., в том числе: 128 организаций, 1 физическое лицо (2023 год – 125 организаций, 1 физическое лицо). Юридические лица и индивидуальные предприниматели, включенные в реестр резидентов АЗРФ, в 2024 году налоговой

льготой не воспользовались¹.

3.2. Суммы выпадающих доходов бюджета муниципального образования город Норильск по налоговому расходу:

Сумма выпадающих доходов бюджета в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по земельному налогу составляет 78 326,0 тыс. руб. (2023 год – 56 061,0 тыс. руб.), в том числе по льготным категориям налогоплательщиков:

- муниципальные и краевые государственные учреждения; органы государственной власти Красноярского края, органы местного самоуправления муниципального образования город Норильск – 78 325,0 тыс. руб. (2023 год – 56 060,0 тыс. руб.);
- ветераны и инвалиды боевых действий – 1,0 тыс. руб. (2023 год – 1,0 тыс. руб.).

4. Результаты оценки эффективности налогового расхода

4.1. Результаты оценки целесообразности налогового расхода:

Налоговая льгота отвечает целям соответствующих стратегических документов:

- обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы муниципального образования город Норильск, повышение качества управления муниципальными финансами – цели муниципальной программы «Управление муниципальными финансами»;
- повышение уровня жизни и социальной защищенности жителей муниципального образования город Норильск – цели муниципальной программы «Социальная поддержка жителей муниципального образования город Норильск»;
- стратегическая цель № 3. Норильск как полифункциональный центр в Арктике – цели Стратегии до 2035 года;

В 2024 году техническими налоговыми расходами, направленными на снижение встречных финансовых потоков, воспользовались 128 организаций.

Социальными налоговыми расходами за отчетный период воспользовался 1 физическое лицо. С учетом особенностей географического расположения города Норильска жители проживают в многоквартирных жилых домах, соответственно ограничено количество потенциальных получателей налоговой льготы. Налоговый расход не востребован жителями города, но направлен на повышение уровня жизни социально незащищенных групп населения, в связи с чем является целесообразным.

Стимулирующими налоговыми расходами, направленными на улучшение инвестиционного климата и инвестиционного потенциала территории города Норильска, юридические лица и индивидуальные предприниматели, включенные в реестр резидентов АЗРФ, не воспользовались. При этом поддержка резидентов АЗРФ соответствует целям, определенным в Законе, и является целесообразной.

Таким образом, в результате оценки выявлено, что налоговая льгота обеспечивает выполнение критериев целесообразности, установленных пунктом 2.5:

¹ Справочно: при содействии АНО «Агентство развития Норильска» статус резидентов АЗРФ получили 26 предпринимателей в муниципальном образовании город Норильск. Согласно Федеральному закону от 13.07.2020 № 193-ФЗ «О государственной поддержке предпринимательской деятельности в Арктической зоне в Российской Федерации», Управление имущества Администрации города Норильска предоставляет в аренду земельные участки резидентам АЗРФ на срок действия соглашения об осуществлении инвестиционной деятельности. Срок действия соглашений резидентов АЗРФ, осуществляющих деятельность на территории муниципального образования город Норильск, варьирует от 31.12.2027 до 31.12.2041. Налогоплательщиками земельного налога признаются организации и физические лица, являющиеся собственниками земли, землевладельцами или землепользователями. Понятия «собственники земельных участков», «землепользователи» и «землевладельцы» определены пунктом 3 статьи 5 Земельного кодекса Российской Федерации. Резидентами АЗРФ в аренде земельных участков право на собственность в настоящее время не реализовано.

соответствует целям вышеупомянутых документов стратегического планирования и является востребованной.

4.2. Результаты оценки результативности налогового расхода:

- обеспечено снижение налогового бремени 1 налогоплательщика;
- устранены встречные налоговые потоки;
- обеспечена налоговая преференция для резидентов АЗРФ.

Так, по итогам оценки результативности определено, что налоговая льгота обеспечивает исполнение всех критериев результативности, установленных пунктом 2.6.

4.3. Результаты оценки бюджетной эффективности налогового расхода:

В рамках оценки результативности налогового расхода провести оценку бюджетной эффективности по социальному и стимулирующему налоговым расходам не представляется возможным в связи с тем, что на территории отсутствуют альтернативные механизмы для проведения сравнительного анализа.

Эффект от предоставления налогового расхода равен сумме выпадающих доходов бюджета города.

5. Выводы по результатам оценки эффективности налогового расхода

5.1. Достижение целевых характеристик налогового расхода:

В 2024 году осуществлено обеспечение соответствия налогового расхода целевым характеристикам, установленным пунктом 2.4:

- имеет социальный характер – направлен на повышение уровня жизни и социальной защищенности отдельных категорий граждан – предоставлена адресная поддержка ветерану и инвалиду боевых действий на сумму 1,0 тыс. руб. на одного получателя;

- достигнуто целевое значение доли муниципальных и краевых государственных учреждений, органов власти Красноярского края и местного самоуправления города Норильска, получающих льготу по земельному налогу, в общей численности таких организаций и учреждений, которым установлена данная льгота – 100% или 128 учреждений.

Оценка достижения целевых характеристик по стимулирующей налоговой льготе не проводится, т.к. за отчетный период юридические лица и индивидуальные предприниматели, включенные в реестр резидентов АЗРФ, не воспользовались ею.

5.2. Вклад налогового расхода в достижение целей муниципальных программ и (или) целей соответствующего направления социально-экономического развития муниципального образования город Норильск, не относящегося к муниципальным программам:

Налоговый расход оказывает положительное влияние на экономическое развитие муниципального образования город Норильск, способствует устранению встречных финансовых потоков средств местного бюджета.

5.3. Наличие или отсутствие более результативных (менее затратных для бюджета города) альтернативных механизмов достижения целей муниципальных программ и (или) целей соответствующего направления социально-экономического развития муниципального образования город Норильск, не относящихся к муниципальным программам:

Отсутствуют.

5.4. Необходимость сохранения (уточнения, отмены) налоговой льготы: Налоговый расход является эффективным и не требует отмены.

Налог на имущество физических лиц

1. Общие характеристики налогового расхода

1.1. **Наименование налоговой льготы:** налоговая льгота по налогу на имущество физических лиц.

1.2. **Наименование налога, по которому предусматривается налоговая льгота:** налог на имущество физических лиц.

1.3. **Вид налоговой льготы:** освобождение от налогообложения.

1.4. **Реквизиты муниципального правового акта муниципального образования город Норильск, в соответствии с которым предусматривается налоговая льгота:** решение Норильского городского Совета депутатов от 20.11.2018 № 9/5-210 «О налоге на имущество физических лиц на территории муниципального образования город Норильск».

1.5. **Наименование куратора налогового расхода:** МКУ «Управление социальной политики».

2. Целевые характеристики налогового расхода

2.1. **Целевая категория налогового расхода:** социальные налоговые расходы.

2.2. **Цели предоставления налоговой льготы:** социальная поддержка населения.

2.3. **Наименование и реквизиты муниципальных правовых актов муниципального образования город Норильск, утверждающих муниципальные программы и (или) направления деятельности, не относящиеся к муниципальным программам, определяющие цели социально-экономического развития муниципального образования город Норильск, для достижения которых предоставлена налоговая льгота:** постановление Администрации города Норильска от 02.12.2016 № 578 «Об утверждении муниципальной программы «Социальная поддержка жителей муниципального образования город Норильск».

2.4. **Наименование показателей (индикаторов) достижения целей муниципальной программы и (или) целей социально-экономического развития муниципального образования город Норильск, не относящихся к муниципальным программам, либо иных показателей (индикаторов), на значение которых оказывает влияние налоговый расход, с указанием источника информации об установленных значениях указанных показателей (индикаторов):** повышение уровня жизни и социальной защищенности жителей муниципального образования город Норильск.

2.5. **Критерии целесообразности налогового расхода:** соответствие целям муниципальной программы «Социальная поддержка жителей муниципального образования город Норильск», востребованность налоговой льготы плательщиками.

2.6. **Критерии результативности налогового расхода:** применение налогового расхода способствует снижению налогового бремени населения, повышению уровня и качества жизни граждан, что соответствует направлению социально-экономической политики муниципального образования город Норильск.

3. Фискальные характеристики налогового расхода

3.1. **Количество плательщиков, воспользовавшихся налоговой льготой:** общее количество налогоплательщиков, воспользовавшихся налоговой льготой за отчетный период, составило – 1 270 чел. (2023 год – 1 850 чел.), в том числе по льготным категориям налогоплательщиков:

а) дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, в том числе находящиеся под опекой или попечительством в приемных семьях, а также лица из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в возрасте от 18 до 23 лет – на весь период пребывания их (нахождения на полном государственном обеспечении) в учреждениях всех видов профессионального образования независимо от форм собственности или состоящих на учете в КГКУ «Центр занятости населения города Норильска» – 22 чел. (2023 г. – 26 чел.);

б) многодетные семьи (семьи, имеющие трех и более детей (усыновленных, пасынков, падчериц, а также приемных и опекаемых), не достигших восемнадцатилетнего возраста, проживающие совместно) – 970 чел. (2023 г. – 1 526 чел.);

в) инвалиды III группы – 25 чел. (2023 г. – 43 чел.);

г) родители (законные представители), воспитывающие детей-инвалидов, если ребенок не находится на полном государственном обеспечении – 205 чел. (2023 г. – 199 чел.);

д) матери, имеющие несовершеннолетних детей, у которых в свидетельстве о рождении отсутствует запись об отце ребенка или запись об отце ребенка произведена на основании заявления матери, не состоящие в браке – 10 чел. (2023 г. – 5 чел.);

е) отцы (матери), воспитывающие несовершеннолетнего ребенка без второго родителя (в случаях, когда мать либо отец ребенка умерли, признаны безвестно отсутствующими, лишены родительских прав), не состоящие в браке – 26 чел. (2023 г. – 36 чел.);

ж) несовершеннолетние дети, находящиеся на иждивении родителей, указанных в подпунктах «д, е» настоящего пункта; несовершеннолетние дети из семей, где оба родителя – инвалиды или неработающие пенсионеры – 12 чел. (2022 г. – 15 чел.).

3.2. **Суммы выпадающих доходов бюджета муниципального образования город Норильск по налоговому расходу:**

Сумма выпадающих доходов бюджета в связи с предоставлением налогоплательщикам в 2024 году льгот по налогу составляет – 623,0 тыс. руб. (2023 – 919,9 тыс. руб.), в том числе по льготным категориям налогоплательщиков:

Таблица 1

Динамика суммы налога, не поступившей в бюджет
в связи с предоставлением льгот по налогу,
в разрезе категорий налогоплательщиков за 2023-2024 гг.

тыс. руб.			
№ п/п	Наименование льготной категории	2023 год	2024 год
1	Дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, в том числе находящиеся под опекой или попечительством в	10,1	10,0

№ п/п	Наименование льготной категории	2023 год	2024 год
	приемных семьях, а также лица из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в возрасте от 18 до 23 лет, – на весь период пребывания их (нахождения на полном государственном обеспечении) в учреждениях всех видов профессионального образования независимо от форм собственности или состоящих на учете в КГКУ «Центр занятости населения города Норильска» – в виде уменьшения размера исчисленного налога на 100%		
2	Многодетные семьи (семьи, имеющие трех и более детей (усыновленных, пасынков, падчериц, а также приемных и опекаемых), не достигших восемнадцатилетнего возраста, проживающие совместно) – в виде уменьшения размера исчисленного налога на 100%	698,6	429,0
3	Инвалиды III группы – в виде уменьшения размера исчисленного налога на 100%	28,7	22,0
4	Родители (законные представители), воспитывающие детей-инвалидов, если ребенок не находится на полном государственном обеспечении – в виде уменьшения размера исчисленного налога на 100%	147,0	133,0
5	Матери, имеющие несовершеннолетних детей, у которых в свидетельстве о рождении отсутствует запись об отце ребенка или запись об отце ребенка произведена на основании заявления матери, не состоящие в браке – в виде уменьшения размера исчисленного налога на 100%	3,4	6,0
6	Отцы (матери), воспитывающие несовершеннолетнего ребенка без второго родителя (в случаях, когда мать либо отец ребенка умерли, признаны безвестно отсутствующими, лишены родительских прав), не состоящие в браке – в виде уменьшения размера исчисленного налога на 100%	26,4	17,0
7	Несовершеннолетние дети, находящиеся на иждивении родителей, указанных в подпунктах 5, 6 настоящего пункта; несовершеннолетние дети из семей, где оба родителя – инвалиды или неработающие пенсионеры – в виде уменьшения размера исчисленного налога на 100%	5,7	6,0
Всего		919,9	623,0

4. Результаты оценки эффективности налогового расхода

4.1. Результаты оценки целесообразности налогового расхода:

Налоговый расход отвечает цели муниципальной программы «Социальная поддержка жителей муниципального образования город Норильск», способствуя повышению социальной защищенности жителей.

В 2024 году количество получателей налоговой льготы составило 1 270 чел., что меньше среднегодового количества налогоплательщиков, воспользовавшихся налоговой льготой за предыдущие пять лет 2348 чел. (за предыдущие 5 лет - 11 738 чел.).

Налоговый расход имеет заявительный характер, в 2024 году в налоговый орган обратились меньше граждан для реализации своих прав, чем в предыдущие отчетные периоды. За отчетный период в список документов, подтверждающих право

налогоплательщиков – физических лиц на получение льгот по налогу на имущество физических лиц, изменения не вносились (постановление Администрации города Норильска от 11.07.2019 № 290), способы подачи заявления для реализации права на налоговые льготы также не изменялись.

Учитывая социальный характер рассматриваемой льготы, ее сохранение является обоснованным и целесообразным.

Таким образом, в результате проведения оценки целесообразности выяснено, что налоговая льгота соответствует критериям целесообразности налогового расхода, установленным пунктом 2.5.

4.2. Результаты оценки результативности налогового расхода:

Критерий результативности налогового расхода определен пунктом 2.6.

В 2024 году применение налогового расхода способствовало уменьшению налоговой нагрузки для отдельных категорий граждан. Так, в среднем на 1 льготного налогоплательщика в результате применения налоговой льготы снижены расходы на уплату налога в размере: 623,0 тыс. руб. / 1 270 чел. = 0,491 тыс. руб.², что, в том числе определяет повышение уровня жизни граждан и соответствует направлению социально-экономической политики города Норильска.

Таким образом, по результатам оценки определено, что льгота по налогу соответствует критерию его результативности.

4.3. Результаты оценки бюджетной эффективности налогового расхода:

В рамках оценки результативности налогового расхода провести оценку бюджетной эффективности по социальному налоговому расходу не представляется возможным в связи с тем, что на территории отсутствуют альтернативные механизмы для проведения сравнительного анализа.

Эффект от предоставления налогового расхода равен сумме выпадающих доходов бюджета города.

5. Выводы по результатам оценки эффективности налогового расхода

5.1. Достижение целевых характеристик налогового расхода:

Целевые характеристики налогового расхода определены пунктом 2.4.

За 2024 год предоставление налогового расхода в городе Норильске способствовало снижению налоговой нагрузки для отдельных категорий граждан, в среднем на одного льготного налогоплательщика уменьшены расходы на уплату налога в сумме 0,491 тыс. рублей. Снижение налоговой нагрузки способствует социальной защищенности граждан и улучшению качества их жизни.

5.2. Вклад налогового расхода в достижение целей муниципальных программ и (или) целей соответствующего направления социально-экономического развития муниципального образования город Норильск, не относящегося к муниципальным программам:

Налоговый расход оказывает положительное влияние на экономическое развитие муниципального образования город Норильск, способствует повышению уровня жизни и социальной защищенности жителей муниципального образования город Норильск.

² Справочно: в 2023 г. – 0,497 тыс. руб. на 1 физическое лицо.

5.3. Наличие или отсутствие более результативных (менее затратных для бюджета города) альтернативных механизмов достижения целей муниципальных программ и (или) целей соответствующего направления социально-экономического развития муниципального образования город Норильск, не относящихся к муниципальным программам:

Отсутствуют.

5.4. Необходимость сохранения (уточнения, отмены) налоговой льготы:

Налоговые расходы, предоставляемые отдельным категориям граждан, в виде полного освобождения от уплаты налога на имущество физических лиц, признаются эффективными и не требуют отмены.