Аналитическая справка

о результатах оценки эффективности предоставленных в 2017 году налоговых льгот, установленных для налогоплательщиков нормативно – правовыми актами органов местного самоуправления города Покачи и планируемых к предоставлению на очередной 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов

Оценка эффективности налоговых льгот проводится в соответствии с [Порядком](consultantplus://offline/ref=5EABCE44225E70BB090096EC42E235AF15AEA445E400250E911DF00073B314448AA090255BEEDE73D2836Ef5f9E) оценки эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот, утвержденным постановлением администрации города Покачи от 04.07.2017 №705.

Оценка эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот обусловлена необходимостью своевременного принятия мер по совершенствованию действующего льготного режима налогообложения и дальнейшего ее использования в процессе формирования проекта бюджета города Покачи на очередной финансовый год и плановый период.

Согласно статье 15 Налогового кодекса Российской Федерации к местным налогам и сборам относятся:

1) земельный налог;

2) налог на имущество физических лиц;

3) торговый сбор (не введен на территории города Покачи в связи с отсутствием принятого федерального закона (ч.4 ст.4 Федерального закона от 29.11.2014 №382-ФЗ)),

однако налоговые льготы для налогоплательщиков нормативно – правовым актом органов местного самоуправления города Покачи установлены только в отношении земельного налога.

В соответствии со [статьями 56](consultantplus://offline/ref=4177C63A7AEBCAB73BE1C21876CB9B5299541CFED8A6FED60AFBD0C6EA7C456091AE46C5V74BO) и [387](consultantplus://offline/ref=4177C63A7AEBCAB73BE1C21876CB9B5299541DF8DFA7FED60AFBD0C6EA7C456091AE46CD7012VB42O) Налогового кодекса Российской Федерации, в целях повышения эффективности функционирования, развития социально-экономической инфраструктуры города Покачи, решением Думы от 30.05.2018 № 33 «О предоставлении льготы по земельному налогу» установлены следующие налоговые льготы:

1. В размере 100 % от суммы, подлежащей зачислению в местный бюджет:

а) образовательным организациям города, осуществляющим предоставление общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам, а также осуществляющим предоставление услуг дополнительного образования;

б) некоммерческим организациям культуры и спорта города, оказывающим культурно-просветительские, спортивные, спортивно-оздоровительные и спортивно-технические услуги населению;

в) организациям общественного питания города, обслуживающим учреждения дошкольного, общего, начального образования;

г) органам местного самоуправления города, их структурным подразделениям и казенным учреждениям города - в отношении земельных участков под объектами, предоставленными для непосредственного выполнения возложенных на эти учреждения функций;

д) налогоплательщикам, земельные участки которых заняты объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса, в том числе объектами, использующимися для утилизации (захоронения) твердых коммунальных отходов (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса);

е) некоммерческим организациям города, осуществляющим опубликование муниципальных правовых актов, обсуждение проектов муниципальных правовых актов по вопросам местного значения, доведение до сведения жителей муниципального образования официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии муниципального образования, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации;

ж) организациям, субъектам малого и среднего предпринимательства - инвесторам, реализующим инвестиционные проекты, входящие в реестр инвестиционных проектов муниципального образования город Покачи.

Налоговая льгота предоставляется на объекты налогообложения, на которых расположено имущество, создаваемое и (или) реконструируемое (модернизируемое) в результате реализации инвестиционных проектов, на период их реализации.

При создаваемом и (или) реконструируемом объекте - датой начала применения налоговой льготы является дата выдачи разрешения на строительство (реконструкцию), датой окончания применения налоговой льготы - дата выдачи разрешения на ввод объекта в эксплуатацию.

При модернизации (техническом перевооружении) объекта - датой начала применения налоговой льготы является документ о начале проведения работ (приказ, распоряжение или иной локальный акт с указанием даты начала работ), датой окончания применения налоговой льготы является документ об окончании проведения работ (приказ, распоряжение или иной локальный акт с указанием даты окончания работ);

з) организациям, осуществляющим организацию предоставления государственных и муниципальных услуг гражданам и юридическим лицам по принципу "одного окна";

и) социально ориентированным некоммерческим организациям, осуществляющим на территории города Покачи виды деятельности, предусмотренные [частью 1 статьи 31.1](consultantplus://offline/ref=93E02F2B8DA2B9CDBDBFC39B13C42676ABC059EBFA1B602FD1411CE57BD92B63B77FC36302qAh8K) Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и [решением](consultantplus://offline/ref=93E02F2B8DA2B9CDBDBFDD9605A87179AECB04E0FA1469788E121AB224892D36F7q3hFK) Думы города Покачи от 26.04.2018 № 26 «Об установлении дополнительных видов деятельности некоммерческих организаций в целях признания их социально ориентированными некоммерческими организациями»;

2. Физическим лицам, путем уменьшения налоговой базы на величину кадастровой стоимости 600 квадратных метров площади земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении налогоплательщиков, относящихся к одной из следующих категорий:

а) неработающие инвалиды, имеющие III группу инвалидности;

б) граждане - члены семей, в составе которых имеются трое и более детей в возрасте до 18 лет;

в) сироты - учащиеся общеобразовательных учебных заведений и сироты - студенты высших, средних специальных, профессионально-технических учебных заведений дневной формы обучения, а также несовершеннолетние дети-сироты;

Оценка эффективности предоставленных налоговых льгот определяется через механизм расчета показателей, источником которых являются данные главного администратора доходов в лице МИФНС России № 5 по ХМАО-Югре; расчеты, представленные организациями, реализующими право на льготу по земельному налогу.

За 2017 год общая сумма налоговых и неналоговых доходов бюджета (без учета дополнительного норматива отчислений) города Покачи составила 304 166,9 тыс. руб. Сумма недополученных доходов вследствие предоставления муниципальным образованием в 2017 году налоговых льгот по земельному налогу составила 5 452,0 тыс. руб. или 1,8 % к общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета города.

Анализ и динамика показателей по земельному налогу за 2015-2017 годы представлена в таблице.

Таблица 1

Анализ и динамика показателей по земельному налогу за 2015-2017 годы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателей | 2015 год | 2016 год | 2017 год |
| 1 | Объем налоговых доходов бюджета города Покачи, всего (тыс. руб.) (без учета дополнительного норматива отчислений) | 288 497,3 | 293 368,1 | 304 166,9 |
| 2 | из них:  поступление в бюджет города от земельного налога (тыс. руб.)٭ | 10 993,4 | 10 868,7 | 9 914,8 |
| 3 | Доля доходов от земельного налога в общей сумме налоговых и неналоговых доходов (%) | 3,8 | 3,7 | 3,3 |
| 4 | Льготы, установленные решением Думы города Покачи от 30.05.2018 № 33 «О предоставлении льготы по земельному налогу» (тыс. руб.) | 9 987,0 | 5 116,0 | 5 452,0 |
| 5 | Отношение объема предоставленных льгот по земельному налогу к общему объему налоговых и неналоговых доходов местного бюджета (%) | 3,5 | 1,7 | 1,8 |
| 6 | Темп роста (снижения) суммы предоставленных налоговых льгот к предыдущему году (%) | 78,3 | 51,2 | 106,6 |

٭в соответствии со ст. 61.2 БК РФ в бюджет муниципального образования поступает 100% от объема налога, подлежащего к уплате

Рост объема предоставленных льгот в 2017 году, по сравнению с 2016 годом, составил 106,6%. Причиной этого стало увеличение количества земельных участков, по которым предоставлены льготы по земельному налогу. Так в 2016 году налоговые льготы были предоставлены в отношении 46 земельных участков, а в 2017 году – в отношении 55 земельных участков.

В 2017 году правом применения налоговой льготы воспользовались:

-в размере 100 % от суммы, подлежащей зачислению в местный бюджет – 18 налогоплательщиков;

- путем уменьшения налоговой базы на величину кадастровой стоимости 600 квадратных метров площади земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении налогоплательщиков – 39 налогоплательщиков.

Эффективность налоговых льгот определяется через расчет показателей бюджетной, социальной и экономической эффективности налоговых льгот.

Структура налоговых льгот по их видам и направлениям эффективности представлена в таблице 2.

Таблица 2

Структура льгот по основным направлениям и предоставления за 2017 год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование показателей | 2017 год | |
| Объем налоговых льгот в тыс. руб. | % к общему размеру предоставленных льгот |
| 1 | Льготы, предоставленные муниципальным образованием город Покачи, всего | 5 452 | 100% |
| 2 | в том числе по видам льгот: | | |
| 2.1. | - в размере 100 % от суммы, подлежащей зачислению в местный бюджет | 5 450 | 99,96 % |
| 2.2. | - налоговая база уменьшается на величину кадастровой стоимости 600 квадратных метров площади земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении налогоплательщиков | 2 | 0,04% |
| 3 | в том числе по направлениям эффективности: | | |
| 3.1. | - бюджетная эффективность (в отношении муниципальных учреждений) | 5 110 | 93,73% |
| 3.2. | - экономическая эффективность (в отношении организаций (кроме муниципальных учреждений) и субъектов малого и среднего предпринимательства) | 340 | 6,23% |
| 3.3 | - социальная эффективность (в отношении физических лиц) | 2 | 0,04 % |

Согласно структуре налоговых льгот больший удельный вес занимают льготы, предоставленные в размере 100 % от суммы, подлежащей зачислению в местный бюджет (99,96%), а также льготы, предоставленные для муниципальных учреждений города Покачи.

Расчет показателей налоговой эффективности

1. Расчет показателей бюджетной эффективности:

Показатель бюджетной эффективности налоговых льгот (Бэ) определяется для муниципальных учреждений, которым предоставлены (планируются к предоставлению) налоговые льготы по земельному налогу. Эффективность налоговой льготы выражается в экономии расходов бюджета города Покачи (Рэ) на уплату земельного налога муниципальными учреждениями. Размер экономии расходов бюджета города Покачи (Рэ) определяется в объемах исчисленного земельного налога, отраженного в копиях налоговых деклараций муниципальных учреждений по земельному налогу. Если Рэ > 0 , то Бэ = 1.

Согласно сведениям, представленным муниципальными учреждениями, реализующими право на льготу по земельному налогу Рэ = 5 110 тыс. руб., следовательно Бэ =1 и эффективность признается положительной.

2. Расчет показателей социальной эффективности:

Показатель социальной эффективности налоговых льгот (Сэ) определяется для физических лиц, которым предоставлены (планируются к предоставлению) налоговые льготы по местным налогам. Эффективность налоговой льготы выражается в снижении налоговой нагрузки на социально незащищенную категорию населения (Снн) и принимается в размере, равном сумме налоговых льгот в отношении физических лиц, которым предоставлены (планируются к предоставлению) налоговые льготы. Если Снн > 0, то Сэ = 1.

Согласно данным, предоставленным главным администратором доходов в лице МИФНС России № 5 по ХМАО-Югре, Снн = 2 тыс.руб., следовательно Сэ=1 и эффективность признается положительной.

3. Расчет показателей экономической эффективности:

Показатель экономической эффективности налоговых льгот (Ээ) определяется для организаций (кроме муниципальных учреждений) и субъектов малого и среднего предпринимательства, которым предоставлены (планируются к предоставлению) налоговые льготы по земельному налогу. Под экономической эффективностью (Ээ) понимается темп роста объема налоговых льгот по коммерческим организациям и индивидуальным предпринимателям, которым предоставлены (планируются к предоставлению) налоговые льготы. Экономическая эффективность налоговых льгот определяется по формуле:

Ээ = Vоп / Vпп, где

V – сумма предоставленных налоговых льгот;

оп – отчетный период;

пп – предыдущий отчетный период.

Согласно сведениям, представленным организациями (кроме муниципальных учреждений), реализующими право на льготу по земельному налогу. Экономическая эффективность имеет следующие показатели (таблица 3):

Таблица 3

Результаты оценки экономической эффективности предоставленных льгот по земельному налогу за 2017 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Категория льготополучателей | Сумма предоставленных налоговых льгот | | Экономическая эффективность, выраженная в  темпе роста налоговых льгот  (Ээ) | Вывод |
| отчетный период (Vоп) | предыдущий период  (Vпп) |
| - налогоплательщикам, земельные участки которых заняты объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса, в том числе объектами, использующимися для утилизации (захоронения) твердых коммунальных отходов (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса);  - организациям, субъектам малого и среднего предпринимательства - инвесторам, реализующим инвестиционные проекты, входящие в реестр инвестиционных проектов муниципального образования город Покачи | 340 | 340 | 1 | В связи с тем, что сумма предоставленных льгот не снижается, показатель «Ээ» признается положительным |

Вывод

По итогам оценки эффективности налоговых льгот установлено, что все показатели (Бэ, Сэ, Ээ) соответствуют предельным значениям и признаются положительными.

Предоставление в 2017 году налоговых льгот позволило муниципальному образованию достичь следующие цели:

1. Сократить объем встречных финансовых потоков;
2. Снизить уровень налоговой нагрузки для предприятий жилищно-коммунального комплекса;
3. Снизить уровень налоговой нагрузки на социально незащищенную категорию населения.

На основании вышеуказанных результатов оценки эффективности налоговых льгот предлагается льготы, установленные решением Думы от 30.05.2018 № 33 «О предоставлении льготы по земельному налогу» считать эффективными и сохранить их к предоставлению в 2019 году и в плановом периоде 2020 и 2021 годов. Сведения об оценке налоговых льгот, планируемых к предоставлению в бюджетном цикле 2019-2021 годов отражены в таблице 4.

Заместитель главы города Покачи А.Е. Ходулапова

Исполнитель:

Главный специалист

комитета финансов

администрации города Покачи

Ступницкая В.В.

Тел.8 (34669) 7-19-29