**Аналитическая записка по оценке эффективности налоговых льгот за 2016 год по городскому округу «Город Губаха» Пермского края.**

Согласно статье 61 Бюджетного кодекса в бюджет городского округа «Город Губаха» Пермского края зачисляются налоговые доходы от местных налогов, устанавливаемых представительным органом городского округа «Город Губаха» Пермского края (далее – городской округ), в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах:

* Земельный налог – по нормативу 100 процентов;
* Налог на имущество физических лиц – по нормативу 100 процентов.

Мероприятия, по оценке эффективности льгот по налогам, являющимися доходными источниками Губахинского городского округа, закреплены:

- Постановлением Администрации городского Губахинского округа «Город Губаха» Пермского края от 28.04.2017 года №497 «Об утверждении Порядка проведения оценки эффективности налоговых льгот по местным налогам в городском округе «Город Губаха» Пермского края».

Оценка эффективности налоговых льгот проводилась по следующим местным налогам:

* Земельный налог с юридических лиц
* Земельный налог с физических лиц
* Налог на имущество физических лиц

Нормативно-правовые акты, регламентирующие льготы по вышеперечисленным налогам:

1. Решение Губахинской городской Думы от 06.11.2014 года №216 «Об установлении налога на имущество физических лиц на территории Губахинского городского округа» в редакции решения от 04.08.2016 №339 «О внесении изменений в Положение о порядке уплаты налога на имущество физических лиц на территории Губахинского городского округа, утвержденное решением Губахинской городской Думы от 06.11.2014 №216».
2. Решение Губахинской городской Думы от 06.11.2014 года №215 «Об утверждении Положения о порядке и сроках уплаты земельного налога на территории Губахинского городского округа» в редакции решения от 08.12.2016 №383 «О внесении изменений в Положение о порядке и сроках уплаты земельного налога на территории Губахинского городского округа, утвержденное решением Губахинской городской Думы от 06.11.2014 №215»

По земельному налогу установлены следующие налоговые ставки:

Таблица №1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Категории земель | Ставка налога (%) | | |
| По Налоговому кодексу РФ | Установленная Решением Губахинской городской Думы | Отклонение (гр.4-гр.3) |
| ***Юридические и физические лица*** | | | | |
| 1 | Земельные участки, отнесенные к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства | 0,3 | 0,3 | 0 |
| 2 | Земельные участки, занятые жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры 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 | 0,3 | 0,3 | 0 |
| 3 | Земельные участки, приобретенные (предоставленные) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства | 0,3 | 0,3 | 0 |
| 4 | Земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством РФ, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд | 0,3 | 0,3 | 0 |
| 5 | Земельные участки, относящиеся к прочим земельным участкам | 1,5 | 1,5 | 0 |
| 6 | Земельные участки, предоставленные муниципальным учреждениям Губахинского городского округа для размещения объектов, предназначенных для целей образования и просвещения, культурного развития и спорта | 1,5 | 0,3 | - 1,2 |
| ***Организации и физические лица – в связи с освобождением от уплаты земельного налога*** | | | | |
| 1 | Ветераны, инвалиды и участники Великой Отечественной войны | Х | Х | Х |
| 2 | Многодетные семьи | Х | Х | Х |
| 3 | Физические лица – имеющие в собственности один земельный участок, и размер облагаемой налогом суммы для которых составляет 3500 рублей на одного | Х | Х | Х |
| 4 | Организации и физические лица в отношении земельных участков, на которых размещены скотомогильники | 1,5 | Х | -1,5 |
| 5 | Органы местного самоуправления Губахинского городского округа в отношении земельных участков, предоставленных для обеспечения их деятельности | 1,5 | Х | -1,5 |
| 6 | Организации и физические лица в отношении земельных участков, на которых размещены скотомогильники | 1,5 | Х | -1,5 |

По налогу на имущество физических лиц установлены следующие налоговые ставки:

Таблица 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Суммарная инвентаризационная стоимость объектов налогообложения, умноженная на коэффициент-дефлятор (с учетом доли налогоплательщика в праве общей собственности на каждый из таких объектов) | Ставка налога (%) | | |
| По Налоговому кодексу РФ | Установленная Решением Губахинской городской Думы | Отклонение (гр.4-гр.5) |
| 1 | До 300 000 рублей включительно | 0,1% | 0,1% | 0 |
| 2 | Свыше 300 000 до 500 000 рублей включительно | 0,3% | 0,3% | 0 |
| 3 | Свыше 500 000 рублей | 0,5% | 0,5% | 0 |
| ***Физические лица – в связи с освобождением от уплаты налога на имущество*** | | | | |
| 1 | Дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, до достижения возраста 18 лет | Х | Х | Х |
| 2 | Лица из числа детей сирот, достигшие 18 лет и обучающиеся по очной форме в учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального образования до окончания ими такого обучения, но не дольше чем до достижения ими возраста 23 лет | Х | Х | Х |
| 3 | Несовершеннолетние лети, родители которых являются инвалидами 1 и 2 групп, инвалидами с детства | Х | Х | Х |
| 4 | Военнослужащие, выполнявшие задачи в условиях вооруженного конфликта в Чеченской Республике и на других территориях Северного Кавказа | Х | Х | Х |
| 5 | Физические лица, состоящие на учете в управлении социальной защиты населения, относящиеся к категории «малообеспеченные» | Х | Х | Х |
| 6 | Физические лица, пострадавшие от стихийных бедствий (пожара) | Х | Х | Х |

На основании отчета Межрайонной ИФНС России № 14 по Пермскому краю №5 – МН «О налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2016 год», общий объем выпадающих доходов бюджета Губахинского городского округа, не поступивших в бюджет округа в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот:

- по земельному налогу, составил 206,0 тыс. рублей (по юридическим лицам – 184,0 тыс. рублей, по физическим лицам – 22,0 тыс. рублей);

- по налогу на имущество физических лиц составил 34,0 тыс. рублей.

Оценка бюджетной эффективности налоговой льготы проводится по налоговым льготам, предоставляемым налогоплательщикам – юридическим лицам, за исключением некоммерческих организаций, и выражается как прирост дополнительных доходов бюджета Губахинского городского округа. Коэффициент бюджетной эффективности рассчитывается как соотношение объема налоговых поступлений за 2016 год к аналогичному показателю за 2015 год.

В соответствии с пунктом 4.9 Порядка оценки эффективности, если в результате проведенного расчета получен коэффициент бюджетной эффективности налоговой льготы меньше 1, то бюджетная эффективность налоговой льготы признается низкой. Если коэффициент бюджетной эффективности налоговой льготы равен или больше 1, то бюджетная эффективность налоговой льготы признается высокой.

Земельный налог с юридических лиц

По итогам за 2016 год, сумма не поступившего в бюджет Губахинского городского округа земельного налога с юридических лиц по результатам освобождения от уплаты налога составила 184,0 тыс. рублей

Кбэ = (18 442 – 22400) / 184 + 1 = -20,5, где

18 442 – объем налоговых поступлений земельному налогу с юридических лиц за 2016 год;

22400 - объем налоговых поступлений земельному налогу с юридических лиц за 2015 год;

184 – объем налоговых льгот, предоставленных в 2016 году.

Коэффициент бюджетной эффективности по земельному налогу с юридических лиц составил – -20,5.

Вывод: за 2016 год в отношении земельного налога с физических лиц налоговая льгота имеет низкую бюджетную эффективность.

Земельный налог с физических лиц

За 2016 год, сумма потерь для бюджета Губахинского городского округа по земельному налогу составила 22 тыс. рублей, в связи с предоставлением налоговых льгот ветеранам, инвалидам и многодетным семьям:

Кбэ = (2168 – 2406) / 22 + 1 = -9,8 , где

2168 – объем налоговых поступлений земельному налогу с физических лиц за 2016 год;

2406 - объем налоговых поступлений земельному налогу с физических лиц за 2015 год;

26 – объем налоговых льгот, предоставленных в 2016 году.

Коэффициент бюджетной эффективности по земельному налогу с физических лиц составил – -9,8.

Вывод: за 2016 год в отношении земельного налога с физических лиц налоговая льгота имеет низкую бюджетную эффективность.

Снижение поступлений по земельному налогу физических лиц связано с переносом сроков уплаты налога за 2015 год на 01.12.2016 и несвоевременным получением физическими лицами уведомлений на уплату налогов. Поэтому предоставление льготы по земельному налогу физическим лицам является экономически обоснованной.

Налог на имущество физических лиц

В 2016 год, сумма потерь для бюджета Губахинского городского округа по налогу на имущество физических лиц составила 34 тыс. рублей, в связи с предоставлением налоговых льгот детям-сиротам, несовершеннолетним, военнослужащим – выполнявшим задачи на Северном Кавказе и Чечне:

Кбэ = (4630 – 3559) / 34 + 1 = 32,5 , где

4630 – объем налоговых поступлений по налогу на имущество с физических лиц за 2016 год;

3559 - объем налоговых поступлений по налогу на имущество с физических лиц за 2015 год;

34 – объем налоговых льгот, предоставленных в 2016 году.

Коэффициент бюджетной эффективности по налогу на имущество физических лиц составил – 32,5.

Вывод: за 2016 год в отношении налога на имущество физических лиц налоговая льгота имеет высокую бюджетную эффективность.

Начальник отдела налоговой политики

и планирования доходов Кашапова Н.А.

Приложение 1

РЕЕСТР

предоставленных налоговых льгот по состоянию

на « *01* » *января*  20 *17* года

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид налога | Содержание льготы | Нормативно – правовой акт |
| 1. | Земельный налог | Освобождены от уплаты земельного налога:  - налогоплательщики - физические лица в отношении одного земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или наследуемом владении;  - ветераны, инвалиды и участники Великой Отечественной войны;  - многодетные семьи;  - органы местного самоуправления Губахинского городского округа в отношении земельных участков, предоставленных для обеспечения их деятельности;  -организации и физические лица в отношении которых размещены скотомогильники. | Решения Губахинской городской Думы 1 созыва № 215 от 06.11.2014 г. «Об утверждении Положения о порядке и сроках уплаты земельного налога на территории Губахинского городского округа» в редакции решения от 08.12.2016 №383 |
| 2. | Налог на имущество физических лиц | Освобождены от уплаты налога на имущество физических лиц:  -дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, до достижения возраста 18 лет;  -лица из числа детей-сирот, достигшие возраста 18 лет и обучающиеся по очной форме в учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального образования, до окончания ими такого обучения, но не дольше чем до достижения ими возраста 23 лет;  -несовершеннолетние дети, родители которых являются инвалидами 1 и 2 групп, инвалидами с детства;  -физические лица, состоящие на учете в управлении социальной защиты населения, относящиеся к категории «малообеспеченные»;  -физические лица, пострадавшие от стихийных бедствий (пожара) | Решение Губахинской городской Думы 1 созыва № 216 от 06.11.2014 г. «Об установлении налога на имущество физических лиц на территории Губахинского городского округа» в редакции решения от 04.08.2016 №339. |

Приложение 2

Сводная отчетная форма

для оценки потерь бюджета округа при использовании налоговых льгот

по состоянию на « *01* » *января* 20 *17* года

Вид налога *Земельный налог*

Содержание налоговой льготы *Освобождение от уплаты налога*

Категория получателей льготы (наименование отраслей экономики, на которые распространяется налоговая льгота) *Юридические лица*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Стр. | Показатель | Значения показателя по годам (не менее трех лет) |
| 1 | Налоговая база по налогу за период с начала года, тыс. руб. | 2014 – 2 138 380  2015 – 3 633 897  2016 – 2 720 461 |
| 2 | Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, тыс. руб. | 2014 – 26 627  2015 – 20 101  2016 – 19 851 |
| 3 | Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением льгот, тыс. руб. | 2014 – 0  2015 – 154  2016 – 184 |
| 4 | Объем налоговых поступлений в местный бюджет, тыс. руб. | 2014 – 24 770  2015 – 22 400  2016 – 18 442 |

Приложение 2

Сводная отчетная форма

для оценки потерь бюджета округа при использовании налоговых льгот

по состоянию на « *01* » *января* 20 *17* года

Вид налога *Земельный налог*

Содержание налоговой льготы *Освобождение от уплаты налога*

Категория получателей льготы (наименование отраслей экономики, на которые распространяется налоговая льгота) *Физические лица*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Стр. | Показатель | Значения показателя по годам (не менее трех лет) |
| 1 | Налоговая база по налогу за период с начала года, тыс. руб. | 2014 – 275 990  2015 – 401 814  2016 – 462 681 |
| 2 | Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, тыс. руб. | 2014 – 1 248  2015 – 2 646  2016 – 2 586 |
| 3 | Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением льгот, тыс. руб. | 2014 – 4  2015 – 21  2016 – 22 |
| 4 | Объем налоговых поступлений в местный бюджет, тыс. руб. | 2014 – 1 117  2015 – 2 406  2016 – 2 168 |

Приложение 2

Сводная отчетная форма

для оценки потерь бюджета округа при использовании налоговых льгот

по состоянию на « *01* » *января* 20 *17* года

Вид налога *Налог на имущество физических лиц*

Содержание налоговой льготы *Освобождение от уплаты налога*

Категория получателей льготы (наименование отраслей экономики, на которые распространяется налоговая льгота) *Физические лица*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Стр. | Показатель | Значения показателя по годам (не менее трех лет) |
| 1 | Налоговая база по налогу за период с начала года, тыс. руб. | 2014 – 2 137 430  2015 – 3 430 353  2016 – 2 983 451 |
| 2 | Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, тыс. руб. | 2014 – 4 558  2015 – 9 508  2016 – 8 543 |
| 3 | Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением льгот, тыс. руб. | 2014 – 6  2015 – 15  2016 – 34 |
| 4 | Объем налоговых поступлений в местный бюджет, тыс. руб. | 2014 – 3 482  2015 – 3 559  2016 – 4 630 |

Приложение 3

Сводная отчетная форма

для оценки бюджетной эффективности предоставленных налоговых льгот

по состоянию на « *01* » *января* 20 *17*  года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование налога | Объем налоговых поступлений в оцениваемом периоде, тыс. рублей | Объем налоговых поступлений в предыдущем периоде, тыс. рублей | Сумма, не поступившая в бюджет, тыс. рублей | Коэффициент бюджетной эффективности,% |
| 1 | Земельный налог, взимаемый с юридических лиц | 18 442 | 22 400 | 184 | -20,5 |
| 2 | Земельный налог, взимаемый с физических лиц | 2 168 | 2 406 | 22 | -9,8 |
| 3 | Налог на имущество с физических лиц | 4 630 | 3 559 | 34 | 32,5 |

Приложение 4

Сводная оценка

эффективности предоставленных налоговых льгот

по состоянию на « *01* » *января* 20 *17*  года

Заполняется на основе данных форм 2 и 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование налога | Сумма потерь бюджета, тыс. руб. | Оценка бюджетной эффективности налоговых льгот |
| 1 | Земельный налог, взимаемый с юридических лиц | 184 | -20,5 |
| 2 | Земельный налог, взимаемый с физических лиц | 22 | -9,8 |
| 3 | Налог на имущество с физических лиц | 34 | 32,5 |