**Аналитическая записка по оценке эффективности налоговых льгот**

**за 2018 год по Губахинскому городскому округу.**

Согласно статье 61.2 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 решений Губахинской городской Думы от 22.01.2015 [N 241](consultantplus://offline/ref=B12D7E2787723AEA06330D46532A73FDD5BA47D1A9C7A435F272B71AF95B40B2817886D9D66F6055CF2FF1B7B84E457FCE827F5791E255C9C0C176A8X0tEG), от 26.06.2015 [N 270](consultantplus://offline/ref=B12D7E2787723AEA06330D46532A73FDD5BA47D1A9C6AD35F17BB71AF95B40B2817886D9D66F6055CF2FF1B7B84E457FCE827F5791E255C9C0C176A8X0tEG), от 04.08.2016 [N 340](consultantplus://offline/ref=B12D7E2787723AEA06330D46532A73FDD5BA47D1A9C1AC3BF473B71AF95B40B2817886D9D66F6055CF2FF1B7B84E457FCE827F5791E255C9C0C176A8X0tEG), от 30.09.2016 [N 355](consultantplus://offline/ref=B12D7E2787723AEA06330D46532A73FDD5BA47D1A9C1AD38FE7AB71AF95B40B2817886D9D66F6055CF2FF1B7B84E457FCE827F5791E255C9C0C176A8X0tEG), от 08.12.2016 [N 383](consultantplus://offline/ref=B12D7E2787723AEA06330D46532A73FDD5BA47D1A9C1AF3FF17AB71AF95B40B2817886D9D66F6055CF2FF1B7B84E457FCE827F5791E255C9C0C176A8X0tEG), от 23.11.2017 [N 21](consultantplus://offline/ref=B12D7E2787723AEA06330D46532A73FDD5BA47D1A9C1A434F17BB71AF95B40B2817886D9D66F6055CF2FF1B7B84E457FCE827F5791E255C9C0C176A8X0tEG), от 01.03.2018 [N 52](consultantplus://offline/ref=B12D7E2787723AEA06330D46532A73FDD5BA47D1A9C0AD35FE74B71AF95B40B2817886D9D66F6055CF2FF1B7B84E457FCE827F5791E255C9C0C176A8X0tEG), от 28.06.2018 [N 91](consultantplus://offline/ref=B12D7E2787723AEA06330D46532A73FDD5BA47D1A9C0AF3EF373B71AF95B40B2817886D9D66F6055CF2FF1B7B84E457FCE827F5791E255C9C0C176A8X0tEG), от 25.10.2018 [N 106](consultantplus://offline/ref=B12D7E2787723AEA06330D46532A73FDD5BA47D1A9C0A93DFF7AB71AF95B40B2817886D9D66F6055CF2FF1B7B84E457FCE827F5791E255C9C0C176A8X0tEG)).

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) |
| **1** | **2** | | **3** | **4** | | **5** |
| ***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 | |
| ***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 | | Органы местного самоуправления Губахинского городского округа в отношении земельных участков, предоставленных для обеспечения их деятельности | 1,5 | Х | -1,5 | |
| 5 | | Организации и физические лица в отношении земельных участков, на которых размещены скотомогильники | 1,5 | Х | -1,5 | |
| 6 | | Юридические лица, являющиеся субъектом деятельности в сфере промышленности, реализующие на территории Губахинского городского округа инвестиционный проект по созданию и (или) освоению новых промышленных производств в рамках заключенного специального инвестиционного контракта в отношении земельных участков, на которых будут построены и/или построены объекты имущественного комплекса, предназначенные для производства промышленной продукции в ходе реализации специального инвестиционного контракта. | 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** | **2** | **3** | **4** | **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 дети, 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 «О налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2018 год», общий объем выпадающих доходов бюджета Губахинского городского округа, не поступивших в бюджет округа в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот:

– по земельному налогу, составил 27,0 тыс. рублей (по юридическим лицам - 0,0 тыс. рублей, по физическим лицам – 27,0 тыс. рублей);

– по налогу на имущество физических лиц составил 41,0 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 2018 год к аналогичному показателю за 2017 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 2018 год, сумма не поступившего в бюджет Губахинского городского округа земельного налога с юридических лиц составила 0 рублей, следовательно коэффициент бюджетной эффективности по земельному налогу с физических лиц составил – 1.

Вывод: льгота в 2018 году была не востребована. Налоговая льгота имеет высокую бюджетную эффективность.

Земельный налог с физических лиц

За 2018 год, сумма потерь для бюджета Губахинского городского округа по земельному налогу составила 27,0 тыс. рублей, в связи с предоставлением налоговых льгот ветеранам, инвалидам и многодетным семьям:

Кбэ = (2 531 – 2 220) /27 + 1 = 12,5, где

2 531 – объем налоговых поступлений земельному налогу с физических лиц за 2018 год;

2 220 - объем налоговых поступлений земельному налогу с физических лиц за 2017 год;

27,0 – объем налоговых льгот, предоставленных в 2018 году.

Коэффициент бюджетной эффективности по земельному налогу с физических лиц составил – 12,5.

Вывод: за 2018 год в отношении земельного налога с физических лиц налоговая льгота имеет высокую бюджетную эффективность.

Налог на имущество физических лиц

В 2018 год, сумма потерь для бюджета Губахинского городского округа по налогу на имущество физических лиц составила 41,0 тыс. рублей в связи с предоставлением налоговых льгот детям-сиротам, несовершеннолетним, военнослужащим, выполнявшим задачи на Северном Кавказе и Чечне:

Кбэ = (7 515 – 6 836) / 41 + 1 = 17,6, где

7 515 - объем налоговых поступлений по налогу на имущество с физических лиц за 2018 год;

6 836 - объем налоговых поступлений по налогу на имущество с физических лиц за 2017год;

41 - объем налоговых льгот, предоставленных в 2018 году.

Коэффициент бюджетной эффективности по налогу на имущество физических лиц составил – 17,6.

Вывод: за 2018 год в отношении налога на имущество физических лиц налоговая льгота имеет высокую бюджетную эффективность.

Начальник отдела налоговой политики

и планирования доходов Т.В.Гюльвердиева

.

Приложение 1

РЕЕСТР

предоставленных налоговых льгот по состоянию

на « *01* » *января*  20 *19* 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;  - физические лица – имеющие в собственности один земельный участок, и размер облагаемой налогом суммы для которых составляет 3500 рублей на одного;  - органы местного самоуправления Губахинского городского округа в отношении земельных участков, предоставленных для обеспечения их деятельности;  -организации и физические лица в отношении которых размещены скотомогильники;  - Юридические лица, являющиеся субъектом деятельности в сфере промышленности, реализующие на территории Губахинского городского округа инвестиционный проект по созданию и (или) освоению новых промышленных производств в рамках заключенного специального инвестиционного контракта в отношении земельных участков, на которых будут построены и/или построены объекты имущественного комплекса, предназначенные для производства промышленной продукции в ходе реализации специального инвестиционного контракта. | 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 25.10.2018 №106. |
| 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 *19* 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. | 2015 – 3 633 897  2016 – 2 720 461  2017 – 1 806 935  2018 – 2 225 230 |
| 2 | Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, тыс. руб. | 2015 – 20 101  2016 – 19 851  2017 – 15 208  2018 – 15 383 |
| 3 | Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением льгот, тыс. руб. | 2015 – 154  2016 – 184  2017 – 184  2018 – 0 |
| 4 | Объем налоговых поступлений в местный бюджет, тыс. руб. | 2015 – 22 400  2016 – 18 442  2017 – 16 336  2018 – 14 138 |

Приложение 2

Сводная отчетная форма

для оценки потерь бюджета округа при использовании налоговых льгот

по состоянию на « *01* » *января* 20 *19* 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. | 2015 – 401 814  2016 – 462 681  2017 – 476 663  2018 – 489 856 |
| 2 | Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, тыс. руб. | 2015 – 2 646  2016 – 2 586  2017 – 2 458  2018 – 2 458 |
| 3 | Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением льгот, тыс. руб. | 2015 – 21  2016 – 22  2017 – 20  2018 – 27 |
| 4 | Объем налоговых поступлений в местный бюджет, тыс. руб. | 2015 – 2 406  2016 – 2 168  2017 – 2 220  2018 – 2 531 |

Приложение 2

Сводная отчетная форма

для оценки потерь бюджета округа при использовании налоговых льгот

по состоянию на « *01* » *января* 20 *19* 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. (2015, 2016, 2017 годы инвентаризационная стоимость, 2018 год кадастровая стоимость) | 2015 – 3 430 353  2016 – 2 983 451  2017 – 3 573 579  2018 – 6 639 950 |
| 2 | Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, тыс. руб. | 2015 – 9 508  2016 – 8 543  2017 – 9 386  2018 – 6 574 |
| 3 | Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением льгот, тыс. руб. | 2015 – 15  2016 – 34  2017 – 54  2018 – 41 |
| 4 | Объем налоговых поступлений в местный бюджет, тыс. руб. | 2015 – 3 559  2016 – 4 630  2017 – 6 836  2018 – 7 515 |

Приложение 3

Сводная отчетная форма

для оценки бюджетной эффективности предоставленных налоговых льгот

по состоянию на « *01* » *января* 20 *19* 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 | 14 138 | 16 336 | 0 | 1 |
| 2 | Земельный налог, взимаемый с физических лиц | 2 531 | 2 220 | 27 | 12,5 |
| 3 | Налог на имущество с физических лиц | 7 515 | 6 836 | 41 | 17,6 |

Приложение 4

Сводная оценка

эффективности предоставленных налоговых льгот

по состоянию на « *01* » *января* 20 *19*  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 | 0 | 1 |
| 2 | Земельный налог, взимаемый с физических лиц | 27 | 12,5 |
| 3 | Налог на имущество с физических лиц | 41 | 17,6 |