Аналитическая записка

**по результатам оценки эффективности** налоговых **льгот** за 2018 год

11.09.2019 год

Оценка эффективности налоговых льгот по местным налогам, установленными решениями Советов депутатов муниципальных образований сельских поселений, произведена в соответствии с Постановлением главы Администрации муниципального образования «Кизнерский район» от 7 апреля 2017 года № 294 «Об утверждении Порядка проведения оценки эффективности налоговых льгот по местным налогам». В основу взяты данные статистической налоговой отчетности Межрайонной ИФНС России №7 по Удмуртской Республике о налоговой базе и структуре начислений (форма №5-МН).

Согласно статьи 61 Бюджетного кодекса РФ в доходы бюджетов муниципальных образований поступает:

1. налог на имущество физических лиц – по нормативу 100%;
2. земельный налог – по нормативу 100%.

Для оценки эффективности налоговых льгот и снижения ставок по местным налогам используются следующие критерии:

- бюджетная эффективность – влияние льгот на доходы и расходы местного бюджета;

- социальная эффективность – социальные последствия предоставляемых (планируемых к предоставлению) льгот, которые выражаются в изменении уровня и качества услуг для населения, оказание поддержки незащищенным категориям граждан.

Проведение оценки эффективности предоставляемых льгот направлено на оптимизацию перечня действующих льгот, а также обеспечение оптимального выбора категорий плательщиков, в отношении которых устанавливаются льготы.

На территории Кизнерского района введены следующие местные налоги, по которым решениями Совета депутатов муниципальных образований сельских поселений установлены льготы: налог на имущество физических лиц и земельный налог {Приложение 1 и 2).

По итогам 2018 года сумма выпадающих доходов консолидированного бюджета, в связи с предоставлением налоговых льгот составила 99,0 тыс. руб., в том числе:

Таблица 1

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налога | 2017 год | | 2018 год | | Удельный вес в сумме налоговых доходов консол. бюджета в 2017 году, % | Удельный вес в сумме налоговых доходов консол. бюджета в 2018 году, % | Темп  роста  2018/  2017,  % |
| Кол-во налогоплательщиков | Сумма предоставленных льгот | Кол-во налогоплательщиков | Сумма предоставлен  ных льгот |
| Налог на имущество физических лиц | 30 | 2,0 | 46 | 3,0 | 0 | 0 | 0 |
| Земельный  налог физ. лиц | 123 | 75,0 | 149 | 96,0 | 0,03 | 0,04 | 133% |
| Земельный налог организаций | 50 | 2 111 | 0 | 0 | 0,8 | 0 | 0 |
| ИТОГО: |  | 2 188 | 195 | 99,0 | 0,83 | 0,04 | 4,8% |

Объем налоговых доходов консолидированного бюджета:

- 2017 год – 262 515,00 тыс. руб.

- 2018 год – 256 138,00 тыс. руб.

Как видно из таблицы, объем недополученных доходов консолидированного бюджета в связи с представлением налоговых льгот за 2018 год уменьшился и составил 0,04%; 2017 год – 0,83% от общего объема налоговых доходов.

Структура налоговых льгот консолидированного бюджета Кизнерского района за 2017-2018 годы представлена в таблице 2.

Таблица 2

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2017 год** | **2018 год** |
| Поступление налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет Кизнерского района, всего (тыс. руб.) | 277 336 | 269 813 |
| Предоставлено льгот в соответствии с местным законодательством, всего (тыс. руб.) | 2 188 | 99,0 |
| В процентах к налоговым и неналоговым доходам (%) | 0,79 | 0,036 |
| Поступило **налога на имущество физ. лиц.**, тыс. руб. | 1254 | 1248 |
| Предоставлено местных льгот по налогу на имущество физических лиц, тыс. руб. | 2 | 3 |
| В процентах к поступлению налога на имущество физических лиц, % | 0,16 | 0,24 |
| Поступило **земельного налога с физических лиц**, тыс. руб. | 2637 | 2455 |
| Предоставлено местных льгот по земельному налогу с физических лиц, тыс. руб. | 75 | 96 |
| В процентах к поступлению земельного налога с физических лиц, % | 2,8 | 3,9 |
| Поступило **земельного налога с организаций**, тыс. руб. | 3317 | 5578 |
| Предоставлено местных льгот по земельному налогу с организаций, тыс. руб. | 2111 | 0 |
| В процентах к поступлению земельного налога с организаций, % | 64 | 0 |

В целом по Кизнерскому району бюджетная эффективность льгот **по налогу на имущество физических лиц** признается недостаточной (низкой), пересмотра налоговых льгот в следующем налоговом периоде производиться не будет (*Приложение 4*), коэффициент социальной налоговой льготы признается приемлемой, достаточной (Приложения 7).

**По земельному налогу с физических лиц** потери бюджета за анализируемый период увеличились. Если в 2017 году сумма налоговой льготы всего составила 75,00 тыс. руб., то в 2018 году 96,00 тыс. руб. причина связана с изменением порядка начисления данного вида налога инспекцией налоговой службы. Раньше сумма налога определялась по инвентаризационной стоимости объекта, в 2018 году - исходя из кадастровой стоимости, которая с последующими годами будет увеличиваться.

Увеличение суммы налоговой льготы по земельному налогу с физ. лиц так же связана с информационной работой, проводимой главами сельских поселений о возможности гражданами пользоваться льготами, т.к. они носят заявительный характер. **Коэффициент бюджетной эффективности** льготы по вышеуказанному налогу признается недостаточной (низкой) (*Приложение 3*).

**Социальная эффективность** **налоговой** **льготы по земельному налогу с физических лиц** по району в целом признается приемлемой (достаточной) (Приложение 6).

В настоящее время имущественные налоги в сельских поселениях являются бюджетообразующими. Так, в 2018 году доля поступлений по ним составила 58% от общего объема налоговых и неналоговых доходов сельских поселений. В виду этого, можно отметить важность работы с задолженностью по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу физических лиц. Так же Администрацией муниципального образования «Кизнерский район» ежеквартально проводятся заседания межведомственной рабочей группы по учету и регистрации физическими лицами права собственности законченного строительства жилых объектов.

В Кизнерском районе сложилась практика оказания помощи налоговым органам главами муниципальных образований сельских поселений. Для более скоординированной работы в этом направлении, возможно, обратиться к старостам, предоставив им при этом преференции в виде частичного или полного освобождения от уплаты земельного налога с физических лиц. В целях минимизации потерь доходов по данному виду налога необходимо активизировать работу по признанию права собственности на невостребованные земельные доли, с целью вовлечения их в сельскохозяйственный оборот путем передачи в собственность или аренду.

**По земельному налогу с организаций** отмечается тенденция увеличения налоговых поступлений, так в 2018 году она составила 168% к уровню 2017 года т.к. с 2018 года отменена льгота по уплате земельного налога для муниципальных учреждений, финансируемых из бюджета Кизнерского района, в результате **коэффициент** **бюджетной эффективности** при предоставлении налоговых льгот по вышеуказанному налогу равен 2,07 т.е. признается приемлемым (достаточным) (*Приложение 5*).

Для всех категорий налогоплательщиков обобщающий коэффициент эффективности налоговых льгот составляет:

- по налогу на имущество физических лиц - 0,84 т.е. бюджетная и социальная эффективность налоговых льгот признается приемлемой (достаточной);

- по земельному налогу физических лиц – 1,99 т.е. бюджетная и социальная эффективность налоговых льгот признается приемлемой (достаточной).

Предложения по сохранению, корректировки или отмене налоговых льгот:

По результатам проведенной оценки эффективности налоговых льгот за 2018 год предлагается сохранить налоговые льготы в прежнем объеме по налогу на имущество физических лиц, земельному налогу с физических лиц и юридических лиц ввиду их бюджетной и социальной эффективности, и рекомендовать их применение в следующем налоговом периоде.

Зам. главы Администрации

МО «Кизнерский район» П.Б. Горбунов

Исполнитель:

Щербакова Татьяна Викторовна

83415431485

Приложение 1

Реестр предоставленных налоговых льгот по состоянию на 1 января 2019 года

1. Налог на имущество физических лиц

Освобождены от уплаты налога в полном объеме согласно Решений советов депутатов физ. лица:

* Почетные граждане Кизнерского района:
* дети-сироты, дети, оставшиеся без попечения родителей:
* лица из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, по очной форме обучения до окончания обучения, но не дольше чем до достижения ими возраста 23 лет:
* члены многодетных малообеспеченных семей, имеющих трех и более детей, не достигших возраста 18 лет, а также детей, обучающихся в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, по очной форме обучения, до окончания обучения, но не дольше чем достижения ими возраста 23 лет;
* несовершеннолетние дети, получатели пенсий по случаю потери кормильца, не достигшие возраста 18 лет.

Указанным категориям лиц налоговая льгота предоставляется в виде освобождения от уплаты налога на имущество физических лиц по следующим основаниям и порядку применения налоговых льгот:

1. Налоговая льгота предоставляется в размере подлежащей уплате налогоплательщиком суммы налога в отношении объектов налогообложения, находящихся в собственности налогоплательщика и не используемых налогоплательщиком в предпринимательской деятельности:
2. Налоговая льгота не предоставляется в отношении объектов налогообложения, указанных в подпункте 2 пункта 2 статьи 406 Налогового кодекса Российской Федерации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| МО | Срок  предоставления  льготы | Решение об  ус1а110вленни налога на имущество физ. лиц | |
| № | дата |
| Балдеевское | 2018 год | 19.1 | 21.11.2014 |
| Безменшурское | 2018 год | 22.3 | 21.11.2014 |
| Бемыжское | 2018 год | 22.1 | 21.11.2014 |
| Верхнебемыжское | 2018 год | 20.2 | 21.11.2014 |
| Кизнерское | 2018 год | 24.1 | 21.11.2014 |
| Короленковское | 2018 год | 21.6 | 21.11.2014 |
| Крымско-Слудское | 2018 год | 20.1 | 21.11.2014 |
| Липовское | 2018 год | 17.3 | 20.11.2014 |
| Муркозь-Омгинское | 2018 год | 20.1 | 21.11.2014 |
| Саркузское | 2018 год | 19.1 | 21.11.2014 |
| Старободьинское | 2018 год | 23.1 | 21.11.2014 |
| Старокармыжское | 2018 год | 20.1 | 21.11.2014 |
| Старокопкинское | 2018 год | 18.2 | 21.11.2014 |
| Ягульское | 2018 год | 18.1 | 21.11.2014 |

Приложение 2

2. Земельный налог

Освобождены от уплаты налога в полном объеме согласно Решений советов депутатов:

1. Физические лица:

■ Почетные жители Кизнерского района;

* Дети-сироты, дети, оставшиеся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, не достигших возраста 18 пет, а также обучающихся в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, по очной форме обучения до окончания обучения, но не дольше чем до достижения ими возраста 23 лет;
* Члены многодетных малообеспеченных семей, имеющих трех и более детей, не достигших возраста 18 лет, а также детей, обучающихся е организациях, осуществляющих образовательную деятельность, по очной (форме обучения, до окончания обучения, но не дольше чем достижения ими возраста 23 лет;
* Ветераны Великой Отечественной Войны, указанных в подпунктах «а-и» пункта 1 статьи 2 Федерального Закона п.О ветеранах» от 12.01.1995 года № 5-ФЗ:
* инвалиды Великой Отечественной Войны и инвалидов боевых действий, указанных е статье 4 Федерального Закона «О ветеранах» от 12.01.1995 года № 5-ФЗ;
* дети получающие пенсию по случаю потери кормильца;
* лиц, имеющих право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации от 15 мая 1991 года № 1244-1 «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС», в соответствии с Федеральным законом от 26 ноября 1998 года № 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».

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| МО | Срок предоставления  ЛЬГ01'Ы | Решение об установлении земельного налога | |
| № | дата |
| Балдеевское | 2018 год | 13.2 | 21.11.2013 |
| Безменшурское | 2018 год | 15.1 | 22.11.2013 |
| Бемыжское | 2018 год | 15.1 | 21.11.2013 |
| Верхнебемыжское | 2018 год | 13.1 | 22.11.2013 |
| Кизнерское | 2018 год | 18.3 | 15.11.2013 |
| Короленковское | 2018 год | 15.2 | 22.11.2013 |
| Крымско-Слудское | 2018 год | 11.1 | 22.11.2013 |
| Липовское | 2018 год | 12.1 | 22.11.2013 |
| Муркозь-Омгинское | 2018 год | 13.1 | 22.11.2013 |
| Саркузское | 2018 год | 13.2 | 22.11.2013 |
| Старободьинское | 2018 год | 16.2 | 22.11.2013 |
| Старокармыжское | 2018 год | 13.2 | 22.11.2013 |
| Старокопкинское | 2018 год | 12.3 | 22.11.2013 |
| Ягульское | 2018 год | 12.2 | 22.11.2013 |

Приложение 3

**Оценка бюджетной эффективности льгот, предоставленных в 2018 году по**

**земельному налогу физ. лиц**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| МО | объем потерь бюджета за 2017 год в рез-те предоставления налоговых льгот | Объем потерь бюджета за 2018 год в рез-те предоставления налоговых льгот | Коэффициент бюджетной эффективности (КБЭФЛ) |
| Балдеевское | 3 | 4 | 0,75 |
| Безменшурское | 2 | 3 | 0,66 |
| Бемыжское | 5 | 4 | 1,25 |
| Верхнебемыжское | 4 | 5 | 0,8 |
| Кизнерское | 21 | 30 | 0,7 |
| Короленковское | 3 | 9 | 0,33 |
| Крымско-Слудское | 8 | 8 | 1 |
| Липовское | 7 | 8 | 0,875 |
| Муркозь-Омгинское | 3 | 3 | 1 |
| Саркузское | 2 | 2 | 1 |
| Старободьинское | 5 | 8 | 0,625 |
| Старокармыжское | 8 | 9 | 0,88 |
| Старокопкинское | 2 | 2 | 1 |
| Ягульское | 2 | 1 | 2 |
| ИТОГО | **75** | **96** | **0,78** |

При значении КБЭФЛ больше или равно 1,00 бюджетная эффективность налоговых льгот признается приемлемой (достаточной).

При значении КБЭФЛ  меньше 1,00 бюджетная эффективность налоговых льгот

признается недостаточной (низкой).

Приложение 4

Оценка бюджетной эффективности льгот, предоставленных в 2018 году по

налогу на имущество физ. лиц

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | объем потерь бюджета за 2017 | объем потерь бюджета за 2018 | Коэффициент |
| МО | год в рез-те | год в рез-те | бюджетной |
|  | предоставления | предоставления | эффективности |
|  | налоговых льгот | налоговых льгот | (КБЭФЛ) |
| Балдеевское | 0 | 0 | 0 |
| Безменшурское | 0 | 0 | 0 |
| Бемыжское | 0 | 0 | 0 |
| Верхнебемыжское | 0 | 0 | 0 |
| Кизнерское | 2 | 3 | 0,66 |
| Короленковское | 0 | 0 | 0 |
| Крымско-Слудское | 0 | 0 | 0 |
| Липовское | 0 | 0 | 0 |
| Муркозь-Омгинское | 0 | 0 | 0 |
| Саркузское | 0 | 0 | 0 |
| Старободьинское | 0 | 0 | 0 |
| Старокармыжское | 0 | 0 | 0 |
| Старокопкинское | 0 | 0 | 0 |
| Ягульское | 0 | 0 | 0 |
| **ИТОГО** | 2 | 3 | 0,66 |

При значении КБЭПН больше или равно 1,00 бюджетная эффективность налоговых льгот признается приемлемой (достаточной).

При значении КБЭПН меньше 1,00 бюджетная эффективность налоговых льгот

признается недостаточной (низкой).

Приложение 5

Оценка бюджетной эффективности льгот, предоставленных в 2018 году по

земельному налогу с организаций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| МО | Объем налоговых поступлений за 2018 год | Объем налоговых поступлений за 2017 год | Объем налоговых льгот в 2018 г. | Коэффициент  бюджетной  эффективности  (КБЭ) |
| Балдеевское | 42,0 | 0,8 | 56 | 1,7 |
| Безменшурское | 12,0 | - | - | 1 |
| Бемыжское | 25,8 | - | 28 | 1,9 |
| Верхнебемыжское | 33,7 | 1,2 | 44 | 1,7 |
| Кизнерское | 5115,6 | 3203 | 1710 | 2,1 |
| Короленковское | 22,6 | - | - | 1 |
| Крымско-Слудское | 15,0 | 0,6 | 19 | 1,76 |
| Липовское | 86,0 | 26,7 | 79 | 1,75 |
| Муркозь-Омгинское | 10,0 | 0,7 | 0 | 1,0 |
| Саркузское | 5,5 | - | 7 | 1,78 |
| Старободьинское | 54,0 | 3,0 | 68 | 1,75 |
| Старокармыжское | 40,0 | 18 | 30 | 1,73 |
| Старокопкинское | 32,0 | - | 43 | 1,74 |
| Ягульское | 83,0 | 62,6 | 27 | 1,75 |
| Итого | **5577,2** | **3316,6** | **2111** | **2,07** |

При значении Кбольше или равно 1,00 бюджетная эффективность налоговых льгот признается приемлемой (достаточной).

При значении Кменьше 1,00 бюджетная эффективность налоговых льгот

признается недостаточной (низкой).

Приложение 6

Оценка социальной эффективности льгот, предоставленных в 2018 году по земельному

налогу физ. лиц

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| МО | 2017 год | | | 2018 год | | | Величина Прожиточного минимума в расчете на душу  населения за 2017 год | Величина прожиточного минимума в расчете на душу  населения за 2018 год | Коэффициент  социальной эффективности налоговой льготы |
| Сумма налоговой льготы всего по  муниц.обр. | Кол-во чел. пользующихся льготой | Сумма налоговой льготы в расчете на одного  налогоплательщика в среднем за месяц | Сумма налоговой льготы всего по  муниц.обр. | Кол-во чел. пользующихся льготой | Сумма налоговой льготы в расчете на одного  налогоплательщика в среднем за месяц |
| Балдеевское | 3 | 4 | 0,06 | 4 | 5 | 0 | 9786 | 10444 | 0 |
| Безменшурское | 2 | 6 | 0,03 | 3 | 7 | 0,125 | 9786 | 10444 | 0,23 |
| Бемыжское | 5 | 9 | 0,05 | 4 | 8 | 0 | 9786 | 10444 | 0 |
| Верхнебемыжское | 4 | 7 | 0,05 | 5 | 9 | 0,416 | 9786 | 10444 | 7,8 |
| Кизнерское | 21 | 41 | 0,04 | 30 | 51 | 0,078 | 9786 | 10444 | 1,75 |
| Короленковское | 3 | 1 | 0,25 | 9 | 1 | 0 | 9786 | 10444 | 0 |
| Крымско-Слудское | 8 | 6 | 0,11 | 8 | 9 | 0,33 | 9786 | 10444 | 2,7 |
| Липовское | 7 | 14 | 0,04 | 8 | 18 | 0,22 | 9786 | 10444 | 5 |
| Муркозь-Омгинское | 3 | 1 | 0,25 | 3 | 4 | 0,25 | 9786 | 10444 | 0,96 |
| Саркузское | 2 | 6 | 0,03 | 2 | 6 | 0 | 9786 | 10444 | 0 |
| Старободьинское | 5 | 13 | 0,03 | 8 | 13 | 0,133 | 9786 | 10444 | 4 |
| Старокармыжское | 8 | 7 | 0,09 | 9 | 7 | 0 | 9786 | 10444 | 0 |
| Старокопкинское | 2 | 6 | 0,03 | 2 | 9 | 0 | 9786 | 10444 | 0 |
| Ягульское | 2 | 2 | 0,08 | 1 | 2 | 0 | 9786 | 10444 | 0 |
| **ИТОГО:** | **75** | 123 | 0,05 | **96** | 149 | 0,174 | 9786 | 10444 | 3,2 |

При значении коэффициента больше или равно 0,60 социальная эффективность налоговых льгот признается приемлемой (достаточной).

При значении коэффициента меньше 0,60 социальная эффективность налоговых льгот признается недостаточной (низкой).

Приложение 7

Оценка социальной эффективности льгот, предоставленных в 2018 году по налогу на

имущество физических лиц

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| МО | 2017 год | | | 2018 год | | | Величина прожиточного минимума в расчете на душу  населения за 2017 год | Величина прожиточного минимума в расчете на душу  населения за 2018 год | Коэффициент  социальной эффективности налоговой льготы |
| Сумма налоговой льготы всего по  муниц.обр. | Кол-во чел. пользующихся льготой | Сумма налоговой льготы в расчете на одного  налогоплательщика в среднем за месяц | Сумма налоговой льготы всего по  муниц. обр. | Кол-во чел. пользующихся льготой | Сумма налоговой льготы в расчете на одного  налогоплательщика в среднем за месяц |
| Балдеевское | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9786 | 10444 | 0 |
| Безменшурское | 0 | 1 | 0 | 0 | 2 | 0 | 9786 | 10444 | 0 |
| Бемыжское | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9786 | 10444 | 0 |
| Верхнебемыжское | 0 | 2 | 0 | 0 | 1 | 0 | 9786 | 10444 | 0 |
| Кизнерское | 2 | 11 | 0,015 | 3 | 32 | 0,008 | 9786 | 10444 | 0,5 |
| Короленковское | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9786 | 10444 | 0 |
| Крымско-Слудское | 0 | 2 | 0 | 0 | 2 | 0 | 9786 | 10444 | 0 |
| Липовское | 0 | 2 | 0 | 0 | 3 | 0 | 9786 | 10444 | 0 |
| Муркозь-Омгинское | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 9786 | 10444 | 0 |
| Саркузское | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9786 | 10444 | 0 |
| Старободьинское | 0 | 5 | 0 | 0 | 5 | 0 | 9786 | 10444 | 0 |
| Старокармыжское | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9786 | 10444 | 0 |
| Старокопкинское | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9786 | 10444 | 0 |
| Ягульское | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9786 | 10444 | 0 |
| **Итого** | 2 | 30 | 0,005 | 3 | 46 | 0,005 | 9786 | 10444 | 1,02 |

При значении коэффициента больше или равно 0,60 социальная эффективность налоговых льгот признается приемлемой (достаточной).

При значении коэффициента меньше 0,60 социальная эффективность налоговых льгот признается недостаточной (низкой).