Аналитическая записка

**по результатам оценки эффективности** налоговых **льгот** за 2016 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).

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). Льготы имеют социальную либо экономическую направленность.

По итогам 2016 года сумма выпадающих доходов бюджета в связи с предоставлением налоговых преимуществ составила 2841 тыс. руб., в том числе:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Местные  налоги | Выпадающие доходы в 2015 году | Выпадающие доходы в 2016 году | Удельный вес в сумме налоговых доходов консол.бюд жета в 2015 году, % | Удельный вес в сумме налоговых доходов консол.бюд жета в 2016 году, % | Темп  роста  2016/  2015,  % |
| 1. | Налог на имущество физических лиц | 85 | 584 | 0,03% | 0,2% | 166% |
| 2. | Земельный  налог | 1 957 | 2 257 | 0,8% | 0,9% | 112% |
|  | Итого: | 2042 | 2841 | 0,83% | 1,1% | 132% |

Как видно из таблицы, объем недополученных доходов консолидированного бюджета в связи с представлением налоговых льгот за 2016 год увеличился и составил 1,1% ; 2015 год – 0,83% от общего объема налоговых доходов.

В целом по Кизнерскому району бюджетная эффективность льгот по налогу на имущество физических лиц признается низкой, пересмотра налоговых льгот в следующем налоговом периоде производится не будет, коэффициент социальной льготы так же признается низкой, недостаточной (Приложения 2 и 3).

По земельному налогу с физических лиц потери бюджета за анализируемый период увеличились. Если в 2015 году сумма налоговой льготы всего составила 101,00 тыс. руб., то в 2016 году уже 119,00 тыс. руб. причина связана с изменением порядка начисления местных налогов налоговой службой. Раньше сумма налога определялась по инвентаризационной стоимости объекта, теперь - исходя из кадастровой.

Возможно, востребованность связана с информационной работой, проводимой главами сельских поселений о возможности гражданами пользоваться льготами, т.к. они носят заявительный характер.

**Социальная эффективность** льготы по земельному налогу с физических лиц по району в целом признается приемлемой (достаточной) (Приложение 6), однако **бюджетная эффективность** льготы по вышеуказанному налогу признается недостаточной (низкой) (*Приложение 3*).

В результате предоставления налоговой льготы, как правило, формируется объем выпадающих доходов бюджета, то есть предоставление налоговой льготы является мерой государственной поддержки, основанной на методе косвенного финансирования. Предполагается, что объем выпадающих доходов бюджета соответствует объему косвенных или налоговых расходов бюджета. С учетом этого положения, возможно применить принцип эффективности использования бюджетных средств, закрепленный в статье 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на отношения, возникающие в результате установления налоговых льгот.

Справочно: Статья 34 «Принцип эффективности использования бюджетных средств» БК РФ;

Принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

То есть, под эффективностью предоставления налоговой льготы понимается:

1. достижение наилучшего результата за счет предоставленной налоговой льготы, при этом результат выше по сравнению с результатом, достигаемым за счет иной меры государственной поддержки, объем затрат бюджета на реализацию которой соответствует объему затрат бюджета на предоставление налоговой льготы (результативность);
2. достижение заданного результата за счет предоставления налоговой льготы, при этом затраты бюджета ниже по сравнению с применением иной меры государственной поддержки (экономичность).

Вывод о том, что налоговая льгота является эффективной возможно сделать в случае достижения в результате установления налоговой льготы результативности, либо в случае достижения экономичности.

В настоящее время имущественные налоги в сельских поселениях являются бюджетообразующими. Так, в 2015 году доля поступлений по ним составила 48% 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. В Кизнерском районе сложилась практика оказания помощи в данной работе 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 2016 году она составила 261% к уровню 2015 года т.к. с 2016 года отменена льгота по уплате земельного налога для государственных учреждений, финансируемых из бюджета Удмуртской Республики, в результате коэффициент **бюджетной эффективности** при предоставлении налоговых льгот по вышеуказанному налогу равен 1,86 признается приемлемой (достаточной) (Приложение 5).

Предложения по сохранению, корректировке или отмене налоговых льгот:

По результатам проведенной оценки эффективности налоговых льгот за 2016 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 эффективности, и рекомендовать их к применению в следующем налоговом периоде.

Приложение 1

Реестр предоставленных налоговых льгот по состоянию на 1 января 2015 года

1. Налог на имущество физических лиц

Освобождены от уплаты налога в полном объеме согласно Решений советов депутатов 866 человека:

* 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 | 2016 год | 19.1 | 21.11.2014 |
| Безменшурское | 2016 год | 22.3 | 21.11.2014 |
| Бемыжское | 2016 год | 22.1 | 21.11.2014 |
| Верхнебемыжское | 2016 год | 20.2 | 21.11.2014 |
| Кизнерское | 2016 год | 24.1 | 21.11.2014 |
| Короленковское | 2016 год | 21.6 | 21.11.2014 |
| Крымско-Слудское | 2016 год | 20.1 | 21.11.2014 |
| Липовское | 2016 год | 17.3 | 20.11.2014 |
| Муркозь-Омгинское | 2016 год | 20.1 | 21.11.2014 |
| Саркузское | 2016 год | 19.1 | 21.11.2014 |
| Старободьинское | 2016 год | 23.1 | 21.11.2014 |
| Старокармыжское | 2016 год | 20.1 | 21.11.2014 |
| Старокопкинское | 2016 год | 18.2 | 21.11.2014 |
| Ягульское | 2016 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 всего 447 человек:

■ 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 | 2016 год | 13.2 | 21.11.2013 |
| Безменшурское | 2016 год | 15.1 | 22.11.2013 |
| Бемыжское | 2016 год | 15.1 | 21.11.2013 |
| Верхнебемыжское | 2016 год | 13.1 | 22.11.2013 |
| Кизнерское | 2016 год | 18.3 | 15.11.2013 |
| Короленковское | 2016 год | 15.2 | 22.11.2013 |
| Крымско-Слудское | 2016 год | 11.1 | 22.11.2013 |
| Липовское | 2016 год | 12.1 | 22.11.2013 |
| Муркозь-Омгинское | 2016 год | 13.1 | 22.11.2013 |
| Саркузское | 2016 год | 13.2 | 22.11.2013 |
| Старободьинское | 2016 год | 16.2 | 22.11.2013 |
| Старокармыжское | 2016 год | 13.2 | 22.11.2013 |
| Старокопкинское | 2016 год | 12.3 | 22.11.2013 |
| Ягульское | 2016 год | 12.2 | 22.11.2013 |

Приложение 3

**Оценка бюджетной эффективности льгот, предоставленных в 2016 году по**

**земельному налогу физ. лиц**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| МО | объем потерь бюджета за 2015 год в рез-те предоставления налоговых льгот | Объем потерь бюджета за 2016 год в рез-те предоставления налоговых льгот | Коэффициент бюджетной эффективности (КБЭФЛ) |
| Балдеевское | 2 | 6 | **0,33** |
| Безменшурское | 2 | 3 | **0,66** |
| Бемыжское | 6 | 6 | **1** |
| Верхнебемыжское | 6 | 6 | **1** |
| Кизнерское | 37 | 48 | **0,77** |
| Короленковское | 4 | 4 | **1** |
| Крымско-Слудское | 11 | 9 | **1,2** |
| Липовское | 8 | 10 | **0,8** |
| Муркозь-Омгинское | 3 | 3 | **1** |
| Саркузское | 1 | 2 | **0,5** |
| Старободьинское | 7 | 8 | **0,875** |
| Старокармыжское | 9 | 9 | **1** |
| Старокопкинское | 4 | 3 | **1,33** |
| Ягульское | 1 | 2 | **0,5** |
| ИТОГО | 101 | 119 | **0,84** |

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 2016 году по

налогу на имущество физ. лиц

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | объем потерь бюджета за 2015 | объем потерь бюджета за 2016 | Коэффициент |
| МО | год в рез-те | год в рез-те | бюджетной |
|  | предоставления | предоставления | эффективности |
|  | налоговых льгот | налоговых льгот | (КБЭФЛ) |
| Балдеевское | 1 | 3 | 0,33 |
| Безменшурское | - | 98 | - |
| Бемыжское | 1 | 4 | 0,25 |
| Верхнебемыжское | 3 | 5 | 0,6 |
| Кизнерское | 65 | 342 | 0,19 |
| Короленковское | - | 1 | - |
| Крымско-Слудское | 1 | 3 | 0,33 |
| Липовское | 8 | 22 | 0,36 |
| Муркозь-Омгинское | - | - | - |
| Саркузское | 1 | 1 | 1 |
| Старободьинское | 3 | 101 | 0,03 |
| Старокармыжское | - | 1 | - |
| Старокопкинское | 1 | 1 | 1 |
| Ягульское | 1 | 2 | 0,5 |
| ИТОГО | 85 | 584 | 0,14 |

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 2016 году по

земельному налогу с организаций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| МО | Объем налоговых поступлений за 2016 год | Объем налоговых поступлений за 2015 год | Объем налоговых льгот в 2016г. | Коэффициент  бюджетной  эффективности  (КБЭ) |
| Балдеевское | 0,3 | 0,4 | 55 | 0,9 |
| Безменшурское | 1,6 | 0,001 | 16 | 1,09 |
| Бемыжское | 0,3 | 1,1 | 28 | 0,97 |
| Верхнебемыжское | 0,8 | 0,039 | 46 | 1,01 |
| Кизнерское | 2933,3 | 1117,9 | 1677 | 2,08 |
| Короленковское | - | - | 30 | - |
| Крымско-Слудское | 0,3 | - | 17 | 1,02 |
| Липовское | 1,5 | 1,7 | 79 | 1,0 |
| Муркозь-Омгинское | 0,3 | 0,4 | 13 | 0,99 |
| Саркузское | - | - | 6 | - |
| Старободьинское | 1,3 | 15,6 | 69 | 0,79 |
| Старокармыжское | 13 | 2,2 | 31 | 1,34 |
| Старокопкинское | - | - | 43 | - |
| Ягульское | 34 | 1,79 | 28 | 2,15 |
| Итого | 2986,7 | 1141,4 | 2138 | **1,86** |

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 2016 году по земельному

налогу физ. лиц

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| МО | 2015 год | | | 2016 год | | | Величина Прожиточного минимума в расчете на душу  населения за 2015 год | Величина прожиточного минимума в расчете на душу  населения за 2016 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 | 2 | 11 | 0,015 | 6 | 12 | 0,041 | 9452 | 9776 | 2,64 |
| Безменшурское | 2 | 12 | 0,014 | 3 | 11 | 0,023 | 9452 | 9776 | 1,59 |
| Бемыжское | 6 | 22 | 0,023 | 6 | 19 | 0,026 | 9452 | 9776 | 1,09 |
| Верхнебемыжское | 6 | 23 | 0,020 | 6 | 23 | 0,022 | 9452 | 9776 | 1,07 |
| Кизнерское | 37 | 178 | 0,017 | 48 | 187 | 0,021 | 9452 | 9776 | 1,2 |
| Короленковское | 4 | 26 | 0,013 | 4 | 19 | 0,017 | 9452 | 9776 | 1,27 |
| Крымско-Слудское | 11 | 43 | 0,021 | 9 | 33 | 0,023 | 9462 | 9776 | 1,06 |
| Липовское | 8 | 37 | 0,018 | 10 | 39 | 0,021 | 9452 | 9776 | 1,13 |
| Муркозь-Омгинское | 3 | 10 | 0,025 | 3 | 11 | 0,023 | 9452 | 9776 | 0,89 |
| Саркузское | 1 | 9 | 0,009 | 2 | 11 | 0,015 | 9452 | 9776 | 1,6 |
| Старободьинское | 7 | 29 | 0,020 | 8 | 36 | 0,018 | 9452 | 9776 | 1,93 |
| Старокармыжское | 9 | 20 | 0,0375 | 9 | 18 | 0,042 | 9452 | 9776 | 1,08 |
| Старокопкинское | 4 | 21 | 0,0158 | 3 | 16 | 0,016 | 9452 | 9776 | 0,98 |
| Ягульское | 1 | 15 | 0,0055 | 2 | 12 | 0,014 | 9452 | 9776 | 2,46 |
| **ИТОГО:** | 101 | 458 | 0,011 | 119 | 447 | 0,022 | 9452 | 9776 | 1,94 |

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 2016 году по налогу на

имущество физических лиц

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| МО | 2015 год | | | 2016 год | | | Величина прожиточного минимума в расчете на душу  населения за 2015 год | Величина прожиточного минимума в расчете на душу  населения за 2016 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 | 1 | 40 | 0,002 | 3 | 43 | 0,006 | 9452 | 9776 | 0,344 |
| Безменшурское | 0 | 17 | 0,000 | 98 | 22 | 0,37 | 9452 | 9776 | - |
| Бемыжское | 1 | 15 | 0,005 | 4 | 20 | 0,016 | 9452 | 9776 | 0,323 |
| Верхнебемыжское | 3 | 33 | 0,007 | 5 | 35 | 0,012 | 9452 | 9776 | 0,603 |
| Кизнерское | 65 | 928 | 0,006 | 342 | 1188 | 0,024 | 9452 | 9776 | 0,259 |
| Короленковское | 0 | 25 | 0,000 | 1 | 27 | 0,003 | 9452 | 9776 | - |
| Крымско-Слудское | 1 | 28 | 0,003 | 3 | 33 | 0,007 | 9452 | 9776 | 0,443 |
| Липовское | 8 | 153 | 0,004 | 22 | 186 | 0,009 | 9452 | 9776 | 0,459 |
| Муркозь-Омгинское | 0 | 4 | 0,000 | - | 4 | - | 9452 | 9776 | - |
| Саркузское | 1 | 23 | 0,004 | 1 | 23 | 0,004 | 9452 | 9776 | 1,034 |
| Старободьинское | 3 | 63 | 0,004 | 101 | 67 | 0,126 | 9452 | 9776 | 0,0328 |
| Старокармыжское | 0 | 15 | 0,000 | 1 | 25 | 0,003 | 9452 | 9776 | - |
| Старокопкинское | 1 | 21 | 0,004 | 1 | 26 | 0,003 | 9452 | 9776 | 1,29 |
| Ягульское | 1 | 40 | 0,002 | 2 | 51 | 0,003 | 9452 | 9776 | 0,633 |
| **Итого** | 85 | 1405 | 0,005 | 584 | 1750 | 0,028 | 9452 | 9776 | 0,184 |

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).