**Аналитическая записка**

**о результатах оценки эффективности предоставляемых налоговых льгот, установленных решениями Советов народных депутатов сельских и городского поселений Яшкинского муниципального района,**

**за 2017 год.**

В соответствии с Постановлением администрации Яшкинского муниципального района от 16.01.2012 № 3-п «Об утверждении Порядка оценки бюджетной, социальной и экономической эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) льгот в Яшкинском муниципальном районе» финансовым управлением по Яшкинскому району проведена инвентаризация действующих налоговых льгот и ставок, установленных на местном уровне, и оценка их эффективности за 2017 год.

Оценка эффективности льгот по налоговым доходам проводится на основании отчета о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам (форма 5-МН), предоставленных Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по Кемеровской области.

На территории Яшкинского муниципального района применяются льготы по уплате налоговых доходов бюджета (налога на имущество физических лиц и земельного налога).

1. **Оценка эффективности предоставления налоговых льгот.**
   1. **Налог на имущество физических лиц**

Налог на имущество физических лиц взимается на основании главы 32 «Налог на имущество физических лиц» части первой НК РФ.

Объектами налогообложения выступают – жилые дома, Жилые помещения (квартиры, комнаты), гаражи, машино-места, единые недвижимые комплексы, объекты незавершенного строительства, иные здания, строения, сооружения и помещения.

В соответствии с Законом Кемеровской области от 23.11.2015 г. № 102-ОЗ «Об установлении единой даты начала применения на территории Кемеровской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения» с 01 января 2016 года на территории Яшкинского муниципального района налоговая база в отношении объектов налогообложения определяется исходя **из их кадастровой стоимости**.

В таблице № 1 представлены ставки налога, установленные решениями Советов народных депутатов поселений.

**Реестр**

**решений Советов народных депутатов поселений Яшкинского муниципального района по налогу на имущество физических лиц.**

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Ставка налога в зависимости от кадастровой стоимости объектов налогообложения, % | | | | | |
| № п/п | Наименование поселения | № и дата решения | Жилые помещения (квартиры, комнаты), единые недвижимые комплексы, в состав которых входит хотя бы одно жилое помещение, хозяйственные строения, гаражи и машино-места | Жилые дома | Объекты незавершенного строительства (жилой дом) | Объекты налогообложения, включенные в перечень, определяемый в соответствии с п.7, п.10 ст. 378 НК РФ, объекты налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 млн. рублей | Прочие объекты налогообложения |
| 1 | Акациевское с/п | № 10-р от 24.11.2015 г. | 0,1 | 0,3 | 0,3 | 2,0 | 0,3 |
| 2 | Дубровское с/п | № 8-р от 24.11.2015 г. | 0,1 | 0,1 | 0,3 | 2,0 | 0,5 |
| 3 | Колмороговское с/п | № 7-р от 24.11.2015 г. | 0,1 | 0,3 | 0,3 | 2,0 | 0,3 |
| 4 | Ленинское с/п | № 9-р от 24.11.2015 г. | 0,1 | 0,2 | 0,3 | 2,0 | 0,3 |
| 5 | Литвиновское с/п | № 10-р от 24.11.2015 г. | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 2,0 | 0,3 |
| 6 | Пачинское с/п | № 8-р от 24.11.2015 г. | 0,1 | 0,1 | 0,3 | 2,0 | 0,5 |
| 7 | Пашковское с/п | № 6-р от 24.11.2015 г. | 0,1 | 0,1 | 0,3 | 2,0 | 0,3 |
| 8 | Поломошинское с/п | № 7-р от 24.11.2015 г. | 0,1 | 0,2 | 0,3 | 2,0 | 0,5 |
| 9 | Таловское с/п | № 8-р от 24.11.2015 г. | 0,1 | 0,2 | 0,3 | 2,0 | 0,3 |
| 10 | Шахтерское с/п | № 07-р от 24.11.2015 г. | 0,1 | 0,2 | 0,3 | 2,0 | 0,3 |
| 11 | Яшкинское г/п | № 65-р от 24.11.2016 г. | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 2,0 | 0,5 |

В 2017 году в консолидированный бюджет Яшкинского муниципального района поступило налога на имущество физических лиц в сумме 1 216,6 тыс. рублей.

Льготы по налогу на имущество установлены Федеральным законодательством. Решениями Советов народных депутатов на территориях поселений Яшкинского муниципального района льготы **не устанавливались**.

По данным отчета МРИ ФНС 5-МН за 2017 год сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением льгот, составила 734,0 тыс. рублей, из них:

– установленных Федеральным законодательством – 700,0 тыс. рублей;

– в связи с применением налогоплательщиками специальных налоговых режимов – в сумме 34,0 тыс. рублей.

**1.2 Земельный налог**

Земельный налог устанавливается главой 31 «Земельный налог» Налогового кодекса РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. В соответствии со статьей 387 НК РФ представительные органы муниципальных образований, устанавливая налог, определяют налоговые ставки в пределах, установленных главой 31 НК РФ.

При установлении налога нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований могут также устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения, включая установление размера не облагаемой налогом суммы для отдельных категорий налогоплательщиков.

Налогоплательщиками налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со [статьей 389](consultantplus://offline/ref=E70C8FE24827B26DCD61D5E9437CD996CC7678078DC7695BBFDE2DC56A272281C9B61E5EED07h7n9I) Налогового Кодекса, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения, если иное не установлено настоящим пунктом.

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и не могут превышать:

1) 0,3 процента в отношении земельных участков:

отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства;

занятых [жилищным фондом](consultantplus://offline/ref=DF61345EB354651022A34959FE42D97E9B1DA60901C82E5C5C899217B1C83A458D9129EB9BF3246Dd9y3I) 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;

приобретенных (предоставленных) для [личного подсобного хозяйства](consultantplus://offline/ref=DF61345EB354651022A34959FE42D97E9B1BA0080ECD2E5C5C899217B1C83A458D9129EB9BF3256Bd9y8I), садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства;

ограниченных в обороте в соответствии с [законодательством](consultantplus://offline/ref=DF61345EB354651022A34959FE42D97E9B1DA50A0CC82E5C5C899217B1C83A458D9129EB9BF3276Dd9yBI) Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд;

2) 1,5 процента в отношении прочих земельных участков.

**Реестр**

**решений Советов народных депутатов поселений Яшкинского муниципального района по земельному налогу.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование поселения | № и дата решения |  | Ставка налога | |
|  |  |  | Земли с/х назначения, ж/ф, ЛПХ | Земельные участки, занятые муниципальными учреждениями образования, культуры, молодежной политики и спорта, расположенные на территории Яшкинского городского поселения и финансируемые из бюджета Яшкинского муниципального района | Прочие земельные участки |
| 1 | Акациевское с/п | № 09-р от 24.11.2015 г. | 0,3 |  | 1,5 |
| 2 | Дубровское с/п | № 7-р от 24.11.2015 г. | 0,3 |  | 1,5 |
| 3 | Колмороговское с/п | № 8-р от 24.11.2015 г. | 0,3 |  | 1,5 |
| 4 | Ленинское с/п | № 8-р от 24.11.2015 г. | 0,3 |  | 1,5 |
| 5 | Литвиновское с/п | № 9-р от 24.11.2015 г. | 0,3 |  | 1,5 |
| 6 | Пачинское с/п | № 106-р от 20.11.2014 г., № 113-р от 05.03.2015 | 0,3 |  | 1,5 |
| 7 | Пашковское с/п | № 75-р от 11.11.2014 г., № 86-р от 03.03.2015 | 0,3 |  | 1,5 |
| 8 | Поломошинское с/п | № 6-р от 24.11.2015 г., № 20-р от 24.02.2016 г. | 0,3 |  | 1,5 |
| 9 | Таловское с/п | № 7-р от 24.11.2015 г. | 0,3 |  | 1,5 |
| 10 | Шахтерское с/п | № 08-р от 24.11.2015 г., № 19-р от 04.02.2016 г., № 31-р от 31.10.2016 г. | 0,3 |  | 1,5 |
| 11 | Яшкинское г/п | № 64-р от 24.11.2016 г. | 0,3 | 1,5 | 1,5 |

В соответствии с решениями Советов народных депутатов поселений установлены льготы следующим категориям налогоплательщиков:

1. В виде полного освобождения от уплаты земельного налога:

– органы местного самоуправления Пачинского, Таловского и Шахтерского сельских поселений;

– муниципальные учреждения, находящиеся на территории Пачинского сельского поселения;

– муниципальные учреждения образования и культуры, расположенные на территории Поломошинского сельского поселения и финансируемые из бюджета Яшкинского муниципального района;

– владельцы садовых участков;

– Герои Советского Союза, Герои РФ, полные кавалеры ордена Славы;

– ветераны и инвалиды ВОв;

– ветераны и инвалиды боевых действий;

– труженики тыла, награжденные орденами и медалями за самоотверженный труд;

– реабилитированные лица;

– инвалиды 1 и 2 группы;

– инвалиды детства;

– мужчины и женщины старше 70 лет;

– пенсионеры по старости;

– граждане, исполняющие обязанности председателей уличных комитетов;

– родители, дети которых погибли во время боевых действий в Чечне;

– матери погибших военнослужащих в Чеченской республике;

– ветераны труда;

– граждане, достигшие 80 лет.

1. В виде освобождения от уплаты земельного налога на 50%:

– семьи, имеющие детей-инвалидов;

– семьи, имеющие трех несовершеннолетних детей и более;

– неполные семьи;

– дети-сироты, опекаемые дети и опекуны, проживающие совместно;

– семьи, состоящие из пенсионеров, воспитывающих несовершеннолетних детей;

– инвалиды 3 группы;

– пенсионеры по старости;

– мужчины и женщины старше 70 лет;

– ветераны труда;

– граждане, признанные вынужденными переселенцами.

Таким образом, льготы установленные органам местного самоуправления, бюджетным учреждениям, деятельность которых финансируется за счет средств местного бюджета, предоставлены в целях снижения налоговой нагрузки учреждений, а также в целях развития и поддержки социальной сферы. Кроме того, предоставление льгот муниципальным бюджетным учреждениям, финансируемым из бюджета Яшкинского муниципального района, позволит снизить нагрузку на районный бюджет по выполнению своих расходных обязательств, а также уменьшить неэффективные расходы районного бюджета на выплату пени и штрафов за несвоевременную уплату земельного налога. Льготы, установленные для физических лиц, направлены на социальную поддержку граждан пенсионного возраста, малообеспеченных и социально незащищенных категорий граждан.

В 2017 году в консолидированный бюджет Яшкинского муниципального района поступило налога земельного налога (физические и юридические лица) в сумме 19 883,0 тыс. рублей.

По данным отчета МРИ ФНС 5-МН сумма выпадающих доходов в связи с предоставлением льгот нормативными правовыми актами поселений в 2017 году по физическим лицам составила 238,0 тыс. рублей, по юридическим лицам – 1 150,0 тыс. рублей.

По данным отчета МРИ ФНС 5-МН сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением льгот, установленных Федеральным законодательством (статья 395 НК РФ, п.5 статьи 391 НК РФ), в 2017 году составила 28 939,0 тыс. рублей (по физическим лицам – 504,0 тыс. рублей, по юридическим лицам – 28 435,0 тыс. рублей).

**1.3. Оценка бюджетной эффективности налоговых льгот.**

Бюджетный эффект от предоставления налоговых льгот по земельному налогу рассчитывается по следующему расчету бюджетной эффективности предоставленных в Яшкинском муниципальном районе льгот:

1. Физические лица

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Отчетный финансовый год |
| 1. | Сумма выпадающих доходов в связи с предоставлением льгот (факт) | 238,0 |
| 2. | Дополнительные поступления бюджета в результате предоставления льготы | 893,7 |
| 3. | Коэффициент эффективности льготы (стр.2/стр.1)\* | 3,755 |

\*Льготы имеют положительную бюджетную эффективность, если коэффициент эффективности больше 1.

По итогам проведенной оценки эффективности предоставления налоговых льгот по земельному налогу физическим лицам эффективность признана положительной. Предоставляемая налоговая льгота является эффективной.

1. Юридические лица

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Отчетный финансовый год |
| 1. | Сумма выпадающих доходов в связи с предоставлением льгот (факт) | 1 150,0 |
| 2. | Дополнительные поступления бюджета в результате предоставления льготы | -953,3 |
| 3. | Коэффициент эффективности льготы (стр.2/стр.1)\* | -0,829 |

\*Льготы имеют положительную бюджетную эффективность, если коэффициент эффективности больше 1.

По итогам проведенной оценки эффективности предоставления налоговых льгот по земельному налогу юридическим лицам эффективность признана отрицательной. Предоставляемая налоговая льгота является неэффективной.

Начальник финансового управления

по Яшкинскому району Г.Н. Пауль