

**Аналитическая записка
по результатам оценки эффективности налоговых льгот за 2017 год**

4 октября 2018г

Согласно статьи 61 Бюджетного кодекса РФ в бюджеты поселений зачисляются налоговые доходы от местных налогов, устанавливаемых представительными органами поселений в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах:

- 1) налог на имущество физических лиц – по нормативу 100 процентов,
- 2) земельный налог – по нормативу 100 процентов.

Оценка эффективности налоговых льгот по местным налогам, установленными решениями Советов депутатов муниципальных образований сельских поселений, произведена в соответствии с Постановлением главы Администрации муниципального образования «Можгинский район» от 20 июля 2012 года № 990 «Об утверждении Порядка проведения оценки эффективности налоговых льгот по местным налогам» (далее – Порядок). В основу взяты данные статистической налоговой отчетности Межрайонной ИФНС России №7 по Удмуртской Республике о налоговой базе и структуре начислений (форма № 5-МН за 2017 год по состоянию на 01.01.2018 год).

Оценка эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) льгот и снижение ставок по местным налогам проводится в целях оптимизации перечня действующих льгот и обеспечения оптимального выбора категорий налогоплательщиков для предоставления поддержки в форме налоговых льгот.

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.

Льготы, установленные на местном уровне, направлены на поддержку социально незащищенных категорий граждан.

На территории Можгинского 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 2017 года сумма выпадающих доходов бюджета в связи с предоставлением налоговых преимуществ составила 2134 тыс. руб., в том числе:

Таблица 1

(тыс.руб.)

Наименование налога	2016 год		2017 год		Удельный вес в сумме налоговых доходов консолид.бюджета в 2016 году, %	Удельный вес в сумме налоговых доходов консолид.бюджета в 2017 году, %	Темп роста суммы предоставленных льгот 2017/2016, %
	Кол-во налогоплательщиков	Сумма предоставленных льгот	Кол-во налогоплательщиков	Сумма предоставленных льгот			
Налог на имущество физических лиц	495	17	471	16	0,009	0,008	94,1
Земельный налог физических лиц	860	196	786	172	0,104	0,089	87,8
Земельный налог организаций	85	1985	77	1944	1,05	1,01	97,93
ИТОГО		2198		2132	1,16	1,10	96,9

Объем налоговых доходов консолидированного бюджета:

- в 2016 году – 189 080,1 тыс.руб.

- в 2017 году – 192 258,5 тыс.руб.

Как видно из таблицы, объем недополученных доходов консолидированного бюджета в связи с представленными налоговыми льготами в 2017 году уменьшился и составил 1,1 % от общего объема налоговых доходов консолидированного бюджета.

Структура налоговых льгот консолидированного бюджета Можгинского района за 2016-2017 годы представлена в таблице 2.

Таблица 2

Наименование показателей	2016 год	2017 год
Поступление налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет Можгинского района, всего (тыс.руб.)	207 240,6	209 034,3
Предоставлено льгот в соответствии с местным законодательством, всего (тыс.руб.)	2 198	2 132
В процентах к налоговым и неналоговым доходам (%)	1,16	1,1
Поступило налога на имущество физических лиц , тыс.руб.	1 032,9	1 821,3
Предоставлено местных льгот по налогу на имущество физических лиц, тыс.руб.	17	16
В процентах к поступлению налога на имущество физических лиц, %	1,65	0,87

Поступило земельного налога с физических лиц , тыс.руб.	4 265,2	6 070,7
Предоставлено местных льгот по земельному налогу с физических лиц, тыс.руб.	196	172
В процентах к поступлению земельного налога с физических лиц, %	4,59	2,83
Поступило земельного налога с организаций , тыс.руб.	675,0	814,12
Предоставлено местных льгот по земельному налогу с организаций, тыс.руб.	1 985,0	1 944,0
В процентах к поступлению земельного налога с организаций, %	294,0	238,7

Рост (176,3%) поступления налогов на имущество физических лиц связан с изменением порядка начисления налога. При расчете налога по кадастровой стоимости на основании п. 8 статья 408 НК РФ с 2015 года применялись последовательно соответствующие коэффициенты – 0,2, 0,4, 0,6 и 0,8. И только с пятого года налог должен был уплачиваться в полном объеме, в результате налогоплательщикам был доначислен налог на имущество за 2015 год. Данная ситуация привела к резкому увеличению налоговой нагрузки на собственников недвижимости.

Рост (142,3%) поступления земельного налога с физических лиц объясняется применением повышающего коэффициента 2 в отношении участков, приобретенных физическими лицами в собственность для индивидуального жилищного строительства, если после выдачи разрешения на строительство прошло более 10 лет, а право собственности на объект недвижимости не зарегистрировано с 2017 года. А так же размер налога меняется в случае пересмотра кадастровой стоимости земельного участка, перевода земельного участка из одной категории земель в другую или изменения вида его разрешенного использования.

Льготы по имущественным налогам, предоставленные в соответствии с местным законодательством уменьшились в объеме относительно 2016 года на 2,9 %.

В целом по Можгинскому району бюджетная и социальная эффективность льгот по налогу на имущество физических лиц признается достаточной (*Приложения 2 и 3*).

По земельному налогу с физических лиц потери бюджета за анализируемый период незначительно сократились со 196,0 тыс. руб. до 172,0 тыс. руб., а количество налогоплательщиков воспользовавшихся льготами с 860 до 786 человек. Возможно, данная ситуация связана с тем, что получение льготы носит заявительный характер.

Бюджетная и социальная эффективности льгот по земельному налогу с физических лиц по району в целом признаются достаточной (*Приложения 2 и 3*).

В соответствии с Планом мероприятий по росту доходов бюджета, оптимизации расходов бюджета и сокращению муниципального долга в целях оздоровления

муниципальных финансов Можгинского района до 2020 года, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Можгинский район» от 28 декабря 2016 года № 1741 подготовлены проекты решений Советов депутатов сельских поселений об отмене льгот по земельному налогу учреждениям, финансируемым за счет средств местного бюджета и бюджета Удмуртской Республики с 01 января 2018 года.

В настоящее время имущественные налоги в сельских поселениях являются бюджетообразующими. Так, в 2017 году доля поступлений по ним составила 59,5 % 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 Можгинском районе сложилась практика оказания помощи в данной работе муниципальными образованиями сельских поселений. работает экономический Совет.

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.

Предложения по сохранению, корректировке или отмене налоговых льгот:

По результатам проведенной оценки эффективности налоговых льгот за 2017 год предлагается сохранить налоговые льготы в прежнем объеме по имущественным налогам физических лиц ввиду их бюджетной и социальной эффективности, и рекомендовать их к применению в следующем налоговом периоде. С 2018 года отменена льгота по земельному налогу учреждениям, финансируемым за счет средств местного бюджета и бюджета Удмуртской Республики.

Первый заместитель главы Администрации района
по экономике и инвестиционному развитию –
начальник Управления экономики и имущественных
отношений Администрации района

Н.М. Романов

Реестр предоставленных налоговых льгот по состоянию на 1 января 2017 года

1. Налог на имущество физических лиц

Освобождены от уплаты налога в полном объеме согласно Решений советов депутатов 471 человек:

Почетные граждане Можгинского 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, имеющие трех и более детей, не достигшие возраста 18 лет, а также дети, обучающиеся в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, по очной форме обучения, до окончания обучения, но не дольше чем достижения ими возраста 23 лет

МО	Срок предоставления льготы	Решение об установлении налога на имущество физ.лиц	
		№	дата
Большекибьинское	2017 год	21.2	26.11.2014
Большепудгинское	2017 год	22.4	19.11.2014
Большеучинское	2017 год	21.1	21.11.2014
Горнякское	2017 год	22.2	20.11.2014
Кватчинское	2017 год	22.2	21.11.2014
Маловоложикьинское	2017 год	21.1	26.11.2014
Мельниковское	2017 год	21.7	21.11.2014
Можгинское	2017 год	18.2	19.11.2014
Нынекское	2017 год	23.2	25.11.2014
Нышинское	2017 год	25.1	21.11.2014
Пазяльское	2017 год	27.1	20.11.2014
Пычасское	2017 год	20.9	20.11.2014
Сюгаильское	2017 год	22.3	20.11.2014

2. Земельный налог

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

1.Муниципальные учреждения, финансируемые за счет средств местного бюджета района, поселения (80 учреждений) и бюджета Удмуртской Республики (5 учреждений).

Освобождены от уплаты налога в полном объеме согласно Решений советов депутатов 786 человек:

Почетные граждане Можгинского района; Дети-сироты, дети, оставшиеся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, не достигших возраста 18 лет, 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 в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, по очной форме обучения, до окончания обучения, но не дольше чем до достижения ими возраста 23 лет; Ветераны Великой Отечественной Войны, указанные в подпунктах "а-и" пункта 1 статьи 2 Федерального Закона "О ветеранах" от 12.01.1995 года №5-ФЗ; инвалиды Великой Отечественной Войны и инвалиды боевых действий, указанные в статье 4 Федерального Закона "О ветеранах" от 12.01.1995 года №5-ФЗ; лица, имеющие 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 льготы	Решение об установлении земельного налога	
		№	дата
Большекибьинское	2017 год	21.1	26.11.2014
Большепудгинское	2017 год	22.5	19.11.2014
Большеучинское	2017 год	20.7	24.10.2014
Горнякское	2017 год	21.2	06.11.2014
Кватчинское	2017 год	22.3	21.11.2014
Маловоложикьинское	2017 год	20.2	24.10.2014
Мельниковское	2017 год	21.6	21.11.2014
Можгинское	2017 год	18.1	19.11.2014
Нынекское	2017 год	23.1	25.11.2014
Нышинское	2017 год	24.2	12.11.2014
Пазяльское	2017 год	27.2	20.11.2014
Пычасское	2017 год	20.8	20.11.2014
Сюгаильское	2017 год	22.2	20.11.2014

**Оценка бюджетной эффективности льгот, предоставленных в 2017 году по
земельному налогу физ.лиц**

тыс.руб.

МО	Объем потерь бюджета за 2017 год в рез-те предоставления налоговых льгот	Объем потерь бюджета за 2016 год в рез-те предоставления налоговых льгот	Коэффициент бюджетной эффективности (КБЭПН)
Большекибьинское	17	24	1,4
Большепудгинское	6	8	1,3
Большеучинское	32	33	1,0
Горнякское	9	11	1,2
Кватчинское	17	20	1,2
Маловоложикьинское	5	3	0,6
Мельниковское	4	4	1,0
Можгинское	23	29	1,3
Нынекское	15	16	1,1
Нышинское	13	12	0,9
Пазяльское	12	13	1,1
Пычасское	11	16	1,5
Сюгаильское	8	7	0,9
Итого	172	196	1,1

При значении $K_{БЭПН}$ больше или равно 1,00 бюджетная эффективность налоговых льгот признается приемлемой (достаточной).

При значении $K_{БЭПН}$ меньше 1,00 бюджетная эффективность налоговых льгот признается недостаточной (низкой).

Оценка бюджетной эффективности льгот, предоставленных в 2017 году по налогу на имущество физ.лиц

тыс.руб.

МО	Объем потерь бюджета за 2016 год в рез-те предоставления налоговых льгот	Объем потерь бюджета за 2017 год в рез-те предоставления налоговых льгот	Коэффициент бюджетной эффективности (КБЭПН)
Большекибьинское	1	1	1,0
Большепудгинское	1	1	1,0
Большеучинское	3	3	1,0
Горнякское	3	2	1,5
Кватчинское	2	1	2,0
Маловоложикьинское	0	0	0,0
Мельниковское	0	0	0,0
Можгинское	1	2	0,5
Нынекское	0	0	0,0
Нышинское	2	2	1,0
Пазяльское	1	1	1,0
Пычасское	2	2	1,0
Сюгаильское	1	1	1,0
Итого	17	16	1,1

При значении $K_{БЭПН}$ больше или равно 1,00 бюджетная эффективность налоговых льгот признается приемлемой (достаточной).

При значении $K_{БЭПН}$ меньше 1,00 бюджетная эффективность налоговых льгот признается недостаточной (низкой).

Оценка бюджетной эффективности льгот, предоставляемых в 2017 году по земельному налогу с организаций

МО	Объем налоговых поступлений по зем. налогуorganiz. за 2017 год	Объем налоговых поступлений по зем. налогуorganiz за 2016 год	Объем налоговых льгот по зем. налогуorganiz в 2017г.	Коэффициент бюджетной эффективности (КБЭ)	Тыс.руб.	
					количество налогоплательщик ов в 2017 г	количество льготников 2017 г
Большекибынское	21,260	17,000	279	1,0	8	5
Большепудгинское	39,200	32,070	193	1,0	14	8
Большечучинское	76,564	65,431	259	1,0	17	7
Горнякское	441,861	372,841	166	1,4	13	7
Кватчинское	70,273	73,036	112	1,0	13	6
Магловоложикьянское	0,986	0,800	36	1,0	6	3
Мельниковское	0,321	1,072	67	1,0	5	4
Можгинское	74,957	61,247	245	1,1	19	10
Нынекское	0,360	1,116	43	1,0	6	4
Нышинское	0,000	0,000	113	1,0	9	7
Пазьяльское	0,199	0,150	48	1,0	6	4
Пычасское	73,783	42,629	122	1,3	16	7
Сюгаильское	14,336	7,616	261	1,0	8	5
Итого	814,100	675,008	1944	1,1	140	77

При значении $K_{БЭ}$ больше или равно 1,00 бюджетная эффективность налоговых льгот признается приемлемой (достаточной).

При значении $K_{БЭ}$ меньше 1,00 бюджетная эффективность налоговых льгот признается недостаточной (низкой).

Исполнитель:

Новикова Л.Н.

3 12 75

Оценка социальной эффективности льгот, предоставленных в 2017 году поналогу на имущество физических лиц

тыс. руб.

МО	2016 год				2017 год				Кoeffици- ент социальной эффективно сти налоговой льготы
	Сумма налоговой льготы всего по муниц.обр.	Кол-во чел. пользующихс я льготой	Сумма налоговой льготы в расчете на одного налогоплательщика в среднем за месяц	Сумма налоговой льготы всего по муниц.обр.	Кол-во чел. пользующихс я льготой	Сумма налоговой льготы в расчете на одного налогоплательщика в среднем за месяц	Величина прожиточного минимума в расчете на душу населения за 2016 год	Величина прожиточного минимума в расчете на душу населения за 2017 год	
Большеекбиринское	1	27	0,003	1	16	0,005	8594	8453	0,58
Большееудинское	1	21	0,004	1	28	0,003	8594	8453	1,31
Большееучинское	3	55	0,005	3	53	0,005	8594	8453	0,95
Горнякское	3	43	0,006	2	48	0,003	8594	8453	1,65
Кватчинское	2	48	0,003	1	46	0,002	8594	8453	1,89
Маловоложикринское	0	17	0,000	0	18	0,000	8594	8453	0,00
Мельниковское	0	14	0,000	0	16	0,000	8594	8453	0,00
Можгинское	1	55	0,002	2	62	0,003	8594	8453	0,55
Нынекское	0	30	0,000	0	27	0,000	8594	8453	0,00
Нышинское	2	59	0,003	2	41	0,004	8594	8453	0,68
Пазальское	1	40	0,002	1	35	0,002	8594	8453	0,86
Пычасское	2	65	0,003	2	59	0,003	8594	8453	0,89
Сюгаильское	1	21	0,004	1	22	0,004	8594	8453	1,03
Итого	17	495	0,003	16	471	0,003	8594	8453	0,99

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).

Оценка социальной эффективности льгот, предоставленных в 2017 году по земельному налогу физ.лиц

МО	2016 год				2017 год				Кoeffици- ент социальной эффективност и налоговой льготы
	Сумма налоговой льготы всего по муниц.обр.	Кол-во чел. пользующихс я льготой	Сумма налоговой льготы в расчете на одного налогоплательщика в среднем за месяц	Сумма налоговой льготы всего по муниц.обр.	Кол-во чел. пользующихс я льготой	Сумма налоговой льготы в расчете на одного налогоплательщика в среднем за месяц	Величина прожиточного минимума в расчете на душу населения за 2016 год	Величина прожиточного минимума в расчете на душу населения за 2017 год	
Большеекибинское	24	52	0,181	17	34	0,167	8594	8453	1,07
Большешульгинское	8	51	0,531	6	49	0,681	8594	8453	0,77
Большешучинское	33	92	0,232	32	84	0,219	8594	8453	1,04
Горнякское	11	87	0,659	9	74	0,685	8594	8453	0,95
Кватчинское	20	93	0,388	17	87	0,426	8594	8453	0,89
Маловоложжикьянское	3	29	0,806	5	34	0,567	8594	8453	1,40
Мельниковское	4	24	0,500	4	25	0,521	8594	8453	0,94
Можгинское	29	114	0,328	23	121	0,438	8594	8453	0,73
Нынекское	16	48	0,250	15	34	0,189	8594	8453	1,30
Нышинское	12	72	0,500	13	60	0,385	8594	8453	1,28
Паздальское	13	58	0,372	12	57	0,396	8594	8453	0,92
Пычасское	16	90	0,469	11	72	0,545	8594	8453	0,85
Сюгаильское	7	50	0,595	8	55	0,573	8594	8453	1,02
Итого	196	860	0,366	172	786	0,381	8594	8453	0,94

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).