**Аналитическая записка**

**о результатах оценки бюджетной и социальной эффективности предоставляемых налоговых льгот по местным налогам в 2015 году.**

В целях оптимизации перечня действующих налоговых льгот и отмены неэффективных налоговых льгот по местным налогам, во исполнение постановления администрации городского округа «Город Калининград» от 31.12.2013 №2076 «Об утверждении методики оценки бюджетной и социальной эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот по местным налогам» комитетом экономики, финансов и контроля проведена оценка бюджетной и социальной эффективности предоставленных налоговых льгот по местным налогам в 2015 году.

На территории муниципального образования введены следующие местные налоги:

− земельный налог;

− налог на имущество физических лиц.

Сумма земельного налога, поступившая в бюджет городского округа «Город Калининград» в 2015 году, составила 377978,7 тыс. руб.

Сумма налога на имущество физических лиц, поступившая в бюджет городского округа «Город Калининград» в 2015 году, составила 106907,9 тыс. руб.

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

Данный анализ сформирован на основании отчета № 5-МН представленной УФНС России по Калининградской области (в электронном виде) 29.07.2016.

На территории городского округа «Город Калининград» предусмотрены льготы по уплате местных налогов. Установленные льготы имеют социальную направленность. Налоговые льготы применяются относительно земельного налога и налога на имущество физических лиц.

По итогам 2015 года сумма выпадающих доходов бюджета в связи с предоставлением налоговых преимуществ составила **31898 тыс.руб.,** в том числе:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Местные налоги | Выпадающие доходы в  2014 году | Выпадающие доходы в 2015 году | Удельный вес в сумме собствен-ных доходов в 2014 году % | Удельный вес в сумме собствен-ных доходов в 2015 году % | Темп роста 2015/2014 % |
| 1. | Земельный налог | 28671 | 31898 | 0,4 | 0,44 | 11,3 |
| 2. | Налог на имущество физических лиц | 0 | 0 | - | - | - |
|  | **Итого:** | **28671** | **31898** | **0,4** | **0,44** | **11,3** |

**Земельный налог**

В соответствии с пунктом 1 статьи 15 НК РФ, земельный налог относится к местным налогам. Земельный налог устанавливается главой 31 «Земельный налог» НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований, что следует из статьи 387 НК РФ. Также, в соответствии со статьей 387 НК РФ, устанавливая налог, представительные органы муниципальных образований определяют налоговые ставки в пределах, установленных главой 31 НК РФ, порядок и сроки уплаты налога. Могут также устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения, включая установление размера не облагаемой налогом суммы для отдельных категорий налогоплательщиков.

Налогоплательщиками земельного налога, согласно статье 388 НК РФ, признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 НК РФ, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения. Правом пожизненного наследуемого владения могут обладать только граждане, на что указывает пункт 1 статьи 266 Гражданского кодекса РФ.

Не признаются налогоплательщиками организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на [праве безвозмездного пользования](consultantplus://offline/ref=F002AA275592F2D0050D6CBDE42837F18C40E24BBCD4C4F568BF1595544CFAEE31FAB90A38z1sFJ), в том числе праве безвозмездного срочного пользования, или переданных им по договору аренды.

Решением городского Совета депутатов Калининграда от 19.10.2005г. №346 «Об установлении на территории г. Калининграда земельного налога» (далее Решение), в соответствии с главой 31 «Земельный налог» Налогового кодекса Российской Федерации, на территории города Калининграда с 1 января 2006 года введен земельный налог.

Земельный налог на территории городского округа «Город Калининград» взимается от кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года. Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с Земельным кодексом РФ.

С 1 января 2015 года земельный налог исчислялся исходя из кадастровой стоимости земельного участка, утвержденной Постановлением Правительства Калининградской области от 29.08.2013 № 641 «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков в составе земель населенных пунктов на территории Калининградской области» по следующим ставкам:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Ставка налога, % | В отношении земельных участков |
| 1. | 0,3 | отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения и используемых для сельскохозяйственного производства |
| 2. | 0,3 | занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящийся на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства |
| 3. | 0,3 | предоставленных под существующие гаражи, а также под строительство и для завершения строительства гаражей, в том числе расположенных в гаражных обществах |
| 4. | 0,3 | приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также для дачного хозяйства |
| 5. | 0,3 | ограниченных в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд |
| 6. | 0,1 | занятых спортивными сооружениями - стадионами |
| 7. | 0,01 | предоставленных под земли общего пользования садоводческих товариществ |
| 7. | 1,5 | для прочих земельных участков |

В соответствии с Решением об установлении на территории города Калининграда земельного налога, в 2015 году предоставлялись льготы по земельному налогу следующим категориям налогоплательщиков:

**1. В виде полного освобождения от уплаты земельного налога льгота предоставлялась:**  
1.1. В целях социальной поддержки:

- Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, полные кавалеры ордена Славы, Герои Социалистического Труда, полные кавалеры ордена Трудовой Славы;

- инвалиды I и II группы инвалидности;

- инвалиды с детства;

- ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны, а также ветераны и инвалиды боевых действий;

- граждане, имеющие право на получение социальной поддержки в соответствии с [Законом](consultantplus://offline/ref=02F254CEB986B9F8E89082CB91626DC32569952188EAC00A35A176397Er1WEC) РФ «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС» (в редакции Закона РФ от 18.06.1992 № 3061-1), в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=02F254CEB986B9F8E89082CB91626DC3256893238BE4C00A35A176397Er1WEC) от 26.11.1998 № 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», а также в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=02F254CEB986B9F8E89082CB91626DC32568952088EBC00A35A176397Er1WEC) от 10.01.2002 № 2-ФЗ «О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне»;

- граждане, принимавшие в составе подразделений особого риска непосредственное участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах;

- граждане, получившие или перенесшие лучевую болезнь или ставшие инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику;

- бывшие несовершеннолетние узники концлагерей, гетто, других мест принудительного содержания, созданные фашистами и их союзниками в период Второй мировой войны;

- члены семей военнослужащих и сотрудников органов внутренних дел, сотрудников учреждений и органов уголовно-исполнительной системы, потерявшие кормильца при исполнении им служебных обязанностей;

- участники становления Калининградской области;

- граждане, переселившиеся в Калининград в период до 1 января 1953 года и переселенные по оргнабору, достигшие на дату переселения 16 лет;

- ветераны труда;

- граждане, имеющие трех и более несовершеннолетних детей;

- пенсионеры, получающие трудовую пенсию по старости, достигшие возраста 60 лет – мужчины, 55 лет – женщины;

- малоимущие граждане;

- лица, проработавшие в тылу в период с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года не менее шести месяцев, исключая период работы на временно оккупированных территориях СССР, либо проработавшие не менее шести месяцев и награжденные орденами и медалями СССР за самоотверженный труд в годы Великой Отечественной войны;

- граждане, награжденные медалью «За оборону Ленинграда» и знаком «Житель блокадного Ленинграда».

1.2. В целях поддержки религиозных организаций:

- религиозные организации.

**2. Налоговая база уменьшается на не облагаемую налогом сумму в размере 10000 рублей на одного налогоплательщика:**

2.1. В целях социальной поддержки:

- военнослужащие, граждане, уволенные с военной службы по достижении предельного возраста пребывания на военной службе, состоянию здоровья или в связи с организационно-штатными мероприятиями и имеющие общую продолжительность военной службы двадцать лет и более.

Данные категории налогоплательщиков получили муниципальные преференции в отношении земельных участков, находящихся в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении.

Снижение налоговой нагрузки по земельному налогу выражается в предоставлении адресной льготы, учитывающей экономическую обеспеченность налогоплательщиков.

**Сведения о суммах выпадающих доходов из бюджета городского округа «Город Калининград» по земельному налогу от предоставленных льгот.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | | |  | | |  | |  | |  | | (тыс.руб.) | |  |
| № п/п | Льгота по категории налогоплатель-щиков | | Кол-во налого-плательщиков- льготников в 2014 году | Выпада-ющие доходы в 2014 году | | Кол-во налого-платель-щиков- льготни-ков в 2015 году | Выпада-ющие доходы в 2015 году | | Удельный вес в сумме собственных доходов в 2014 году % | | Удельный вес в сумме собственных доходов в 2015 году  % | | Темп роста/снижения 2015/ 2014 % | |
| **1.** | **Всего:** | | **16109** | **28671** | | **15420** | **31898** | | **0,4** | | **0,44** | | **11,3** | |
| 1.1. | В целях социальной поддержки физических лицв виде полного освобождения от уплаты земельного налога и в виде уменьшения налоговой базы на не облагаемую налогом сумму в размере 10000 рублей на одного налогопла-тельщика. | | 16082 | 25297 | | 15416 | 30602 | | 0,35 | | 0,43 | | 20,97 | |
| 1.2. | В целях поддержки юридических лицв виде полного освобождения от уплаты земельного налога. | | 27 | 3374 | | 4 | 1296 | | 0,05 | | 0,018 | | -61,6 | |

Сумма выпадающих доходов бюджета городского округа «Город Калининград» в связи с предоставлением льгот отдельным категориям плательщиков по земельному налогу в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 3227,0 тыс. руб. (11,3%), в том числе:

- в целях социальной поддержки физических лиц в виде полного освобождения от уплаты земельного налога и в виде уменьшения налоговой базы на не облагаемую налогом сумму в размере 10000 рублей на одного налогоплательщика – увеличилась на 5305 тыс. руб. (при уменьшении количества налогоплательщиков - льготников на 666 человек);

- в целях поддержки юридических лицв виде возможности уплачивать земельный налог в пониженном размере – уменьшилась на 2078 тыс. руб. (при уменьшении количества налогоплательщиков - льготников на 23организации).

Таким образом, предоставленные *физическим лицам* льготы направлены на социальную поддержку населения, а именно – поддержку малообеспеченных и социально незащищенных категорий граждан, снижение доли расходов на оплату обязательных платежей, то есть предоставленные льготы имеют социальную эффективность в сумме 30602 тыс. руб.

К категории *юридических лиц* относятся: религиозные организации.

Учитывая, что религиозные организации финансируются за счет добровольных пожертвований прихожан, предоставленные льготы по земельному налогу направлены на поддержку организаций, имеющих общественную значимость в жизнедеятельности городского округа «Город Калининград». На основании изложенного можно говорить о социальном эффекте предоставляемых налоговых льгот в сумме 1296 тыс. руб. Бюджетная эффективность равна 0.

**Социальная эффективность налоговых льгот по земельному налогу составила в 2015 году 31898 тыс. руб.**

**Бюджетная эффективность предоставленных физическим и юридическим лицам льгот по земельному налогу равна нулю.**

**Налог на имущество физических лиц**

В соответствии с пунктом 1 статьи 15 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ), налог на имущество физических лиц относится к местным налогам и взимался в 2015 году на основании Закона РФ «О налогах на имущество физических лиц» от 09.12.1991 №2003-1 и нормативного правового акта представительного органа местного самоуправления о введении налога на территории соответствующего муниципального образования.

Плательщиками налогов на имущество физических лиц являются физические лица - собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Объектами налогообложения выступают – жилые дома, квартиры, комнаты, дачи, гаражи, иные строения, помещения и сооружения, а так же доли в праве общей собственности на вышеуказанное имущество.

В соответствии с пунктом 4 статьи 12 НК РФ представительные органы муниципальных образований определяют в порядке и пределах, которые предусмотрены НК РФ, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов. Иные элементы налогообложения по налогу на имущество физических лиц определяются федеральным законодателем в соответствии с требованиями НК РФ.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ставки налога устанавливаются от суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения. Представительные органы местного самоуправления могут определять дифференциацию ставок в установленных пределах в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости и типа использования объекта налогообложения.  Решением городского Совета депутатов Калининграда от 19.11.2014 № 338 «О ставках налога на имущество физических лиц в городском округе «Город Калининград» с 01.01.2015 года были установлены следующие ставки налога:   |  |  |  | | --- | --- | --- | | Суммарная инвентаризационная  стоимость объектов  налогообложения, умноженная на коэффициент-дефлятор (с учетом доли налогоплательщика в праве общей собственности на каждый из таких объектов) | Ставка налога (в процентах) | | | Жилые строения,  помещения и сооружения | Нежилые строения,  помещения и сооружения | | До 300 тыс. руб.  включительно | 0,1 | 0,1 | | Свыше 300 тыс. руб.  до 500 тыс. руб.  включительно | 0,3 | 0,3 | | Свыше 500 тыс. руб. | 1 | 2 |   Согласно пункту 2 Решения лица, удостоенные звания «Почетный гражданин города Калининграда», освобождаются от уплаты налога на имущество физических лиц. Звания «Почетный гражданин города Калининграда» удостоены 54 человека.  На основании информации представленной УФНС России по Калининградской области согласно разделу III формы отчета № 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество физических лиц» за 2014 и 2015 г.г., письма УФНС России по Калининградской области от 10.08.2016 №13-07/11383 льготы в виде освобождения от уплаты налога на имущество физических лиц гражданам, удостоенным звания «Почетный гражданин города Калининграда» не представлялись.  **Социальная эффективность налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц равна нулю.**  **Бюджетная эффективность предоставленных физическим лицам льгот равна нулю.**  **Выводы:**  1. Выпадающие доходы бюджета городского округа «Город Калининград» *по земельному налогу* в результате применения льгот в 2015 году составили 31898 тыс. руб., что на 3227 тыс. руб. (или 11,3%) больше, чем в 2014 году, в том числе:  - по физическим лицам сумма льгот составила 30602 тыс. руб., с ростом к 2014 году на 5305 тыс. руб. или 20,9%.  - по юридическим лицам – 1296 тыс. руб., со снижением к 2014 году на 2078 тыс. руб. или 61,6%.  2. Выпадающие доходы бюджета городского округа «Город Калининград» *по налогу на имущество физических лиц* в результате применения льгот в 2015 году равны нулю. В 2014и 2015 годах ни один налогоплательщик не воспользовался имеющейся льготой при расчете налога на имущество физических лиц.  3. Льготы по налоговым доходам предоставлены в целях:  - формирования благоприятных условий жизнедеятельности для незащищенных слоев населения;  - поддержки организаций религиозной направленности, имеющих общественную значимость в жизнедеятельности города Калининграда.  4. Учитывая, что предоставляемые льготы направлены на повышение уровня жизни населения (поддержка малообеспеченных и социально незащищенных категорий граждан, снижение доли расходов на оплату обязательных платежей), поддержку организаций, имеющих общественную значимость в жизнедеятельности города Калининграда, можно говорить о социальном эффекте предоставляемых налоговых льгот в 2015 году в сумме 31898 тыс. руб.  5. Бюджетная эффективность предоставляемых физическим и юридическим лицам льгот в 2015 году равна нулю. |  |