**Аналитическая записка**

**о результатах оценки бюджетной и социальной эффективности предоставляемых налоговых льгот по местным налогам в 2017 году.**

Комитетом экономики, финансов и контроля 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» проведена оценка бюджетной и социальной эффективности предоставленных налоговых льгот по местным налогам в 2017 году.

Проведение оценки эффективности льгот, предоставляемых нормативными правовыми актами представительного органа местного самоуправления, направлено на оптимизацию перечня действующих льгот, а также обеспечение оптимального выбора категорий плательщиков, в отношении которых устанавливаются льготы.

Оценка эффективности льгот проведена на основании отчета № 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» (далее – отчет №5-НМ), размещенного на официальном сайте Федеральной налоговой службы России (https://www.nalog.ru) 18.09.2018 года.

Согласно налоговой отчетности сумма выпадающих доходов бюджета в связи с предоставлением льгот по местным налогам в 2017 году составила12 699тыс. руб.,в том числе:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Местные налоги | Выпадающие доходы в 2016 году | Выпадающие доходы в 2017 году | Удельный вес в сумме налоговых и неналоговых доходов в 2016 году, % | Удельный вес в сумме налоговых и неналоговых доходов в 2017 году, % | Темп роста 2017/  2016,  % |
| 1. | Земельный налог | 33 096 | 12 699 | 0,48 | 0,18 | -61,6 |
| 2. | Налог на имущество физических лиц | 0 | 0 | - | - | 0 |
|  | **Итого:** | **33 096** | **12 699** | **0,48** | **0,18** | **-61,6** |

Сумма земельного налога, поступившая в бюджет городского округа «Город Калининград» в 2017 году, составила 386 308,8 тыс. руб., из них сумма земельного налога, поступившая от юридических лиц – 330 361,0 тыс. руб., от физических лиц – 55 947,8 тыс. руб.

Сумма налога на имущество физических лиц, поступившая в бюджет городского округа «Город Калининград» в 2017 году, составила 134 003,3 тыс. руб.

**Земельный налог**

В соответствии с пунктом 1 статьи 15 Налогового кодекса РФ (далее - 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 19.10.2005 №346 «Об установлении на территории г. Калининграда земельного налога» (в редакции последующих решений) (далее – Решение №346), 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.

В 2017 году 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:

Пунктом 4 Решения №346 установлены следующие ставки по земельному налогу:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № 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 объекты гаражного назначения |
| 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 |
| 8. | 1,5 | для прочих земельных участков |

В соответствии с Решением №346 льготы предоставляются категориям налогоплательщиков в отношении земельных участков, находящихся в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении налогоплательщиков.

В 2017 году льготы по земельному налогу предоставлялись 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.

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

(Тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Цель предоставления льготы | 2016 год | | 2017 год | | Отклоне-ние | Темп роста 2017/ 2016,  % |
| Количество налогопла-тельщиков | Сумма выпадаю-щих доходов | Количество налогопла-тельщиков | Сумма выпадаю-щих доходов |
| 1. | Всего | **15 752** | **33 096** | **7 835** | **12 699** | **-20 397** | **-61,6** |
| 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 налогоплательщика | 15 750 | 31 861 | 7 833 | 11 599 | -20 262 | -63,6 |
| 1.2. | В целях поддержки юридических лицв виде полного освобождения от уплаты земельного налога | 2 | 1 235 | 2 | 1 100 | -135 | -10,9 |

Сумма выпадающих доходов бюджета городского округа «Город Калининград» в связи с предоставлением льгот отдельным категориям плательщиков по земельному налогу в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшилась на 20 397 тыс. руб. или на 61,6%, 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 – на 20 262 тыс. руб. или на 63,6% (при снижении количества налогоплательщиков - льготников на 7917 человек);

- в целях поддержки юридических лицв виде полного освобождения от уплаты земельного налога – на 135 тыс. руб. или на 10,9%.

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 11599 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 1 100 тыс. руб. Бюджетная эффективность равна 0.

**Социальная эффективность налоговых льгот по земельному налогу составила в 2017 году 12 699 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 НК РФ налог на имущество физических лиц относится к местным налогам.

Налог на имущество физических лиц устанавливается главой 32 «Налог на имущество физических лиц» НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

В соответствии со статьей 399 НК РФ, устанавливая налог, представительные органы муниципальных образований вправе определять налоговые ставки в пределах, установленных главой 32 НК РФ, и особенности определения налоговой базы, а также налоговые льготы, основания и порядок их применения налогоплательщиками.

Налогоплательщиками налога на имущество физических лиц признаются физические лица, обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения.

Объектами налогообложения выступают – жилые дома, квартиры, комнаты; гаражи, машино-места; единые недвижимые комплексы, в состав которых входит хотя бы один жилой дом; объекты незавершенного строительства; иные здания, строения, сооружения, помещения.

Не признается объектом налогообложения имущество, входящее в состав общего имущества многоквартирного дома.

Налог на имущество физических лиц установлен на территории городского округа «Город Калининград» решением городского Совета депутатов Калининграда от 25.11.2015 №362 «Об установлении на территории городского округа «Город Калининград» налога на имущество физических лиц» (далее – Решение №362).

В соответствии с пунктом 2 Решения №362 налоговая база по налогу в отношении объектов налогообложения определяется, начиная с 1 января 2016 года, исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пунктом 3 Решения №362 установлены следующие ставки налога на имущество физических лиц:   |  |  |  | | --- | --- | --- | | № п/п | Ставка налога, % | В отношении объектов налогообложения, принадлежащих физическим лицам на праве собственности | | 1. | 0,1 | жилых домов, квартир, комнат;  единых недвижимых комплексов, в состав которых входит хотя бы один жилой дом;  гаражей и машино-мест;  хозяйственных строений или сооружений, площадь каждого из которых не превышает 50 кв.м и которые расположены на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства; | | 2. | 0,3 | объектов незавершенного строительства в случае, если проектируемым назначением таких объектов является жилой дом; | | 3. | 2,0 | объектов, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей; | | 4. | 0,2 - в 2017 году,  0,5 - в 2018 году,  0,7 - в 2019 году,  1,0 - в 2020 году,  1,5 - в 2021 году,  2,0 - в 2022 году и последующие годы | объектов включенных в перечень, определяемый в соответствии с [пунктом 7 статьи 378.2](consultantplus://offline/ref=D5C399F971F89C731D60E592F94B63DFA891C0A9D9DDDB566B7A20B733359B7114EE3E4AE857zAi3H) НК РФ;  объектов предусмотренных [абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2](consultantplus://offline/ref=D5C399F971F89C731D60E592F94B63DFA891C0A9D9DDDB566B7A20B733359B7114EE3E4AED50zAiEH) НК РФ; | | 5. | 0,5 | прочих объектов налогообложения. |   Предоставление льгот по налогу на имущество физических лиц Решением № 362 не предусмотрено.  На основании раздела III формы отчета № 5-МН льготы в виде освобождения от уплаты налога на имущество физических лиц в 2017 году 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 2017 году составили 12 699 тыс. руб., что на 20 397 тыс. руб. или на 61,6% меньше чем в 2016 году, в том числе:  - по физическим лицам сумма льгот составила 11 599 тыс. руб., со снижением к 2016 году на 20 262 тыс. руб. или на 63,6 %.  - по юридическим лицам – 1 100 тыс. руб., со снижением к 2016 году на 135 тыс. руб. или на 10,9%.  2. Выпадающие доходы бюджета городского округа «Город Калининград» *по налогу на имущество физических лиц* в результате применения льгот в 2017 году равны нулю.  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. Бюджетная эффективность предоставляемых физическим и юридическим лицам льгот в 2017 году равна нулю.  5. 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 религиозных организаций, имеющих общественную значимость, можно говорить о социальном эффекте предоставляемых налоговых льгот в 2017 году в сумме 12 699 тыс. руб.  Вместе с тем, учитывая темпы роста выпадающих доходов от предоставления льгот по земельному налогу, а также в целях оптимизации налоговых льгот и увеличения доходной части бюджета городского округа считаем целесообразным ограничить количество льготируемых земельных участков до одного земельного участка по выбору налогоплательщика.  Кроме того, следует исключить из льготной категории налогоплательщиков тех, кто использует земельный участок в целях ведения предпринимательской деятельности либо сдает его в аренду (пользование) третьим лицам. |  |