

**Аналитическая записка
о результатах оценки бюджетной и социальной эффективности предоставляемых
налоговых льгот по местным налогам в 2018 году**

Комитетом экономики и финансов администрации городского округа «Город Калининград» 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 2018 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-МН), размещенного на официальном сайте Федеральной налоговой службы России (<https://www.nalog.ru>) 30.07.2019 года.

Согласно налоговой отчетности сумма выпадающих доходов бюджета в связи с предоставлением льгот по местным налогам в 2018 году составила 20 124 тыс. руб., в том числе:

(тыс. руб.)

№ п/п	Местные налоги	Выпадающие доходы в 2017 году	Выпадающие доходы в 2018 году	Удельный вес в сумме налоговых и неналоговых доходов в 2017 году, %	Удельный вес в сумме налоговых и неналоговых доходов в 2018 году, %	Темп роста 2018/ 2017, %
1.	Земельный налог	12 699	20 124	0,18	0,26	58,47
2.	Налог на имущество физических лиц	0	0	-	-	0
	Итого:	12 699	20 124	0,18	0,26	58,47

Сумма земельного налога, поступившая в бюджет городского округа «Город Калининград» в 2018 году, составила 428 388,0 тыс. руб., из них сумма земельного налога, поступившая от юридических лиц – 360 136,1 тыс. руб., от физических лиц – 68 251,9 тыс. руб.

Сумма налога на имущество физических лиц, поступившая в бюджет городского округа «Город Калининград» в 2018 году, составила 180 296,8 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, 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 города Калининграда земельного налога» (в редакции последующих решений) (далее – Решение №346), в соответствии с главой 31 «Земельный налог» НК РФ 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 2018 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».

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

№ п/п	Ставка налога, %	В отношении земельных участков
		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 2018 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 групп инвалидности;

- инвалиды с детства, дети-инвалиды;

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

- граждане, имеющие право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом 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 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 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 страховую пенсию по старости в соответствии с Федеральным законом «О страховых пенсиях»;
- 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 10 000 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	2017 год		2018 год		Отклонение		Темп роста 2018/2017, %
		Количество налогопла- тельщиков	Сумма выпадаю- щих доходов	Количество налогопла- тельщиков	Сумма выпадаю- щих доходов	Количество налогопла- тельщиков	Сумма выпадаю- щих доходов	
1.	Всего	7 835	12 699	9 479	20 124	1 644	7 425	58,47
1.1.	В целях социальной поддержки физических лиц в виде полного	7 833	11 599	9 474	18 057	1 641	6 458	55,68

№ п/п	Цель предоставления льготы	2017 год		2018 год		Отклонение		Темп роста 2018/2017, %
		Количество налогопла- тельщиков	Сумма выпадаю- щих доходов	Количество налогопла- тельщиков	Сумма выпадаю- щих доходов	Количество налогопла- тельщиков	Сумма выпадаю- щих доходов	
	освобождения от уплаты земельного налога и в виде уменьшения налоговой базы на не облагаемую налогом сумму в размере 10 000 рублей на одного налогоплательщика							
1.2.	В целях поддержки юридических лиц в виде полного освобождения от уплаты земельного налога	2	1 100	5	2 067	3	967	87,91

Сумма выпадающих доходов бюджета городского округа «Город Калининград» в связи с предоставлением льгот отдельным категориям плательщиков по земельному налогу в 2018 году по сравнению с 2017 годом выросла на 7 425 тыс. руб. или на 58,47%, 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 10 000 рублей на одного налогоплательщика – на 6 458 тыс. руб. или на 55,68% (при увеличении количества налогоплательщиков – льготников на 1 641 человек);

- в целях поддержки юридических лиц в виде полного освобождения от уплаты земельного налога – на 967 тыс. руб. или на 87,91%.

Таким образом, предоставленные *физическими 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 18 057 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 2 067 тыс. руб. Бюджетная эффективность равна 0.

Социальная эффективность налоговых льгот по земельному налогу составила в 2018 году 20 124 тыс. руб.

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

Налог на имущество физических лиц

В соответствии с пунктом 2 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, 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, частей жилых домов, квартир, частей квартир, комнат; единых недвижимых комплексов, в состав которых входит хотя бы один жилой дом; гаражей и машино-мест, в том числе расположенных в объектах налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 НК РФ, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 НК РФ; хозяйственных строений или сооружений, площадь каждого из

№ п/п	Ставка налога, %	В отношении объектов налогообложения, принадлежащих физическим лицам на праве собственности
		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 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 НК РФ; объектов, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 НК РФ
5.	0,33 - в 2018 году, 0,5 - в 2019 году и в последующие годы	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 2018 году не представлялись.

Выводы:

1. Выпадающие доходы бюджета городского округа «Город Калининград» по земельному налогу в результате применения льгот в 2018 году составили 20 124 тыс. руб., что на 7 425 тыс. руб. или на 58,47% больше, чем в 2017 году, в том числе:

- по физическим лицам сумма льгот составила 18 057 тыс. руб., с ростом к 2017 году на 6 458 тыс. руб. или на 55,68%.
- по юридическим лицам – 2 067 тыс. руб., с ростом к 2017 году на 967 тыс. руб. или на 87,91%.

2. Предоставление льгот по налогу на имущество физических лиц не предусмотрено.

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 2018 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 2018 году в сумме 20 124 тыс. руб.