**Аналитическая записка**

**о результатах оценки бюджетной и социальной эффективности предоставляемых налоговых льгот по местным налогам в 2014 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 2014 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 2014 году, составила 447 760,6 тыс. руб.

Сумма налога на имущество физических лиц, поступившая в бюджет городского округа «Город Калининград» в 2014 году, составила 106 215,3 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) 22.07.2014.

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

По итогам 2014 года сумма выпадающих доходов бюджета в связи с предоставлением налоговых преимуществ составила **28 671 тыс.руб.,** в том числе:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Местные налоги | Выпадающие доходы в  2013 году | Выпадающие доходы в 2014 году | Удельный вес в сумме собствен-ных доходов в 2013 году % | Удельный вес в сумме собствен-ных доходов в 2014 году % | Темп роста 2014/2013 % |
| 1. | Земельный налог | 23226 | 28 671 | 0,32 | 0,39 | 23,4 |
| 2. | Налог на имущество физических лиц | 0 | 0 | - | - | - |
|  | **Итого:** | **23226** | **28 671** | **0,32** | **0,39** | **23,4** |

**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 2014 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. | 1,5 | для прочих земельных участков |

В соответствии с Решением об установлении на территории города Калининграда земельного налога, в 2014 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, имеющие I группу инвалидности, а также лица, имеющие II группу инвалидности, установленную до 1 января 2004 года;

- 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.

**3. В виде возможности уплачивать земельный налог в пониженном размере льгота предоставлялась следующей категории налогоплательщиков:**

3.1. В целях поддержки объектов спорта:

- в отношении земельных участков, занятых спортивными сооружениями – стадионами – в размере 0,1 процента;

**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 2013 году | Выпада-ющие доходы в 2013 году | | Кол-во налого-платель-щиков- льготни-ков в 2014 году | Выпада-ющие доходы в 2014 году | | Удельный вес в сумме собственных доходов в 2013 году % | | Удельный вес в сумме собственных доходов в 2014 году  % | | Темп роста 2014/ 2013 % | |
| **1.** | **В виде полного освобождения от уплаты земельного налога** | | 15107 | 22257 | | 15412 | 28220 | | 0,31 | | 0,38 | | 26,8 | |
| 1.1. | В целях социальной поддержки граждан | | 15093 | 20930 | | 15387 | 25227 | | 0,29 | | 0,34 | | 20,5 | |
| 1.2. | В целях поддержки религиозных организаций | | 14 | 1327 | | 25 | 2993 | | 0,02 | | 0,04 | | в 2 раза | |
| **2.** | **В виде уменьшения налоговой базы на не облагаемую налогом сумму в размере 10000 рублей на одного налогопла-тельщика** | | 1219 | 36 | | 1413 | 70 | | 0,001 | | 0,001 | | в 2 раза | |
| 2.1. | В целях социальной поддержки: военнослужа-щие, граждане, уволенные с военной службы по достижении предельного возраста | | 1219 | 36 | | 1413 | 70 | | 0,001 | | 0,001 | | в 2 раза | |
|  | пребывания на военной службе, состоянию здоровья или в связи с организацион-но-штатными мероприятиями и имеющие общую продолжительность военной службы двадцать лет и более | |  |  | |  |  | |  | |  | |  | |
| **3.** | **В виде возможности уплачивать земельный налог в пониженном размере** | | 2 | 933 | | 2 | 381 | | 0,013 | | 0,005 | | -59,2 | |
| 3.1. | В целях поддержки объектов спорта | | 2 | 933 | | 2 | 381 | | 0,013 | | 0,005 | | -59,2 | |
|  | **ИТОГО:** | | **15145** | **23226** | | **16827** | **28671** | | **0,32** | | **0,4** | | **23,4** | |

Сумма выпадающих доходов бюджета городского округа «Город Калининград» в связи с предоставлением льгот отдельным категориям плательщиков по земельному налогу в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличилась на 5445,0 тыс. руб. (23,4%), в том числе:

- за счет увеличения суммы выпадающих доходов от предоставления льгот в виде освобождения от налогообложения физических лиц –4297,0 тыс. руб. (увеличение количества налогоплательщиков - льготников на 294 человека);

- за счет увеличения суммы выпадающих доходов от предоставления льгот по земельному налогу в виде поддержки религиозных организаций – 1666,0 тыс. руб. (+ 11 налогоплательщиков);

- за счет увеличения суммы выпадающих доходов от предоставления льготы в виде не облагаемой налогом суммы – 34,0 тыс. руб. (+ 194 налогоплательщика);

- за счет сокращения суммы выпадающих доходов от предоставления льгот в виде понижения налоговой ставки за земельные участки, занятые спортивными сооружениями – (-)552,0 тыс. руб. При этом количество налогоплательщиков – льготников не изменилось. Данное обстоятельство связанно с изменением с 01.01.2014 года кадастровой оценки земельных участков. Льготой в виде возможности уплачивать земельный налог в пониженном размере (по ставке 0,1 процента) воспользовались две организации (МАОУ города Калининграда СОШ №28 и МАОУ города Калининграда СОШ №13).

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 25 297 тыс. руб.

Учитывая, что *религиозные организации* финансируются за счет добровольных пожертвований прихожан, предоставленные льготы направлены на поддержку организаций, имеющих общественную значимость в жизнедеятельности города Калининград и можно говорить о социальном эффекте предоставляемых налоговых льгот в сумме 2993 тыс. руб. Бюджетная эффективность равна 0,

При установлении стоимости платы за предоставляемые образовательные услуги сумма земельного налога учитывается в косвенных расходах образовательных учреждений. Учитывая, что снижение суммы земельного налога привело к снижению стоимости услуг для потребителей (населения города Калининграда), можно говорить о социальном эффекте предоставляемых налоговых льгот в сумме 381 тыс. руб. Кроме того, снижение налоговой нагрузки на учреждения образования, получающим субсидии на выполнение муниципального задания из бюджета городского округа «Город Калининград», в 2014 году составило 381 тыс. руб. Предоставленная налоговая льгота признается эффективной. Бюджетная эффективность равна 0.

**Социальная эффективность налоговых льгот по земельному налогу составила в 2014 году 28671 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 2014 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 окружного Совета депутатов г. Калининграда от 27.10.2010 № 279 «О ставках налога на имущество физических лиц» в 2014 году были установлены следующие ставки налога:   |  |  |  | | --- | --- | --- | | Суммарная инвентаризационная  стоимость объектов  налогообложения | 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.  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 2013 и 2014 годы льготы в виде освобождения от уплаты налога на имущество физических лиц гражданам, удостоенным звания «Почетный гражданин города Калининграда» не представлялись.  Решение окружного Совета депутатов города Калининграда от 27.10.2010 №279 «О ставках налога на имущество физических лиц» утратил силу с [1 января 2015 года](consultantplus://offline/ref=DF01082D7D355AF3006FE148D820B9192E94226706B758E6A4C4050D94A273913450BE649341E4A65653E8l2rAM) в связи с принятием [Решения](consultantplus://offline/ref=DF01082D7D355AF3006FE148D820B9192E94226706B758E6A4C4050D94A273913450BE649341E4A65653E8l2rBM) городского Совета депутатов Калининграда от 19.11.2014 № 338 « О ставках налога на имущество физических лиц в городском округе «Город Калининград».  **Выводы:**  1. Выпадающие доходы бюджета городского округа «Город Калининград» *по земельному налогу* в результате применения льгот в 2014 году составили 28671,0 тыс. руб., что на 5445,0 тыс. руб. (или 23,4%) больше, чем в 2013 году, в том числе:  - по физическим лицам сумма льгот составила 25297,0 тыс. руб., с ростом к 2013 году на 4331,0 тыс. руб. или 20,7%.  - по юридическим лицам – 3374,0 тыс. руб., с ростом к 2013 году на 1114,0 тыс. руб. или 49,3%.  2. Выпадающие доходы бюджета городского округа «Город Калининград» *по налогу на имущество физических лиц* в результате применения льгот в 2014 году равны нулю. В сравнении с 2013 годом ситуация не изменилась. 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;  - поддержки организаций, владеющих на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования земельными участками, занятыми спортивными сооружениями, и имеющими 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 2014 году в сумме 28671 тыс. руб.  5. Бюджетная эффективность предоставляемых физическим и юридическим лицам льгот в 2014 году равна нулю. |  |