**Аналитическая записка**

**о результатах оценки бюджетной и социальной эффективности предоставляемых налоговых льгот по местным налогам в 2016 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 2016 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 2016 году, составила 340 206,3 тыс. руб., из них сумма земельного налога, поступившая от юридических лиц – 290 238, 7 тыс. руб., от физических лиц – 49 967,6 тыс. руб.

Сумма налога на имущество физических лиц, поступившая в бюджет городского округа «Город Калининград» в 2016 году, составила 123 758,3 тыс. руб.

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 проводится на основании отчета № 5-МН, размещенного на официальном сайте Федеральной налоговой службы России (https://www.nalog.ru) 11.08.2017 года.

Согласно налоговой отчетности сумма выпадающих доходов бюджета в связи с предоставлением льгот по местным налогам в 2016 году составила **33 096** тыс. руб.,в том числе:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Местные налоги | Выпадающие доходы в  2015 году | Выпадающие доходы в 2016 году | Удельный вес в сумме собствен-ных доходов в 2015 году % | Удельный вес в сумме собствен-ных доходов в 2016 году % | Темп роста 2016/2015 % |
| 1. | Земельный налог | 31 898 | 33096 | 0,44 | 0,48 | 3,8 |
| 2. | Налог на имущество физических лиц | 0 | 0 | - | - | - |
|  | **Итого:** | **31 898** | **33 096** | **0,44** | **0,48** | **3,8** |

**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 19.10.2005 №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.

В 2016 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:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № 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 2016 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 2015 году | Выпада-ющие доходы в 2015 году | | Кол-во налого-платель-щиков- льготни-ков в 2016 году | Выпада-ющие доходы в 2016 году | | Удельный вес в сумме собственных доходов в 2015 году % | | Удельный вес в сумме собственных доходов в 2016 году  % | | Темп роста/снижения 2016/ 2015 % | |
| **1.** | **Всего:** | | **15 420** | **31 898** | | **15 752** | **33 096** | | **0,44** | | **0,48** | | **3,8** | |
| 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. | | 15 416 | 30 602 | | 15 750 | 31 861 | | 0,43 | | 0,46 | | 4,1 | |
| 1.2. | В целях поддержки юридических лицв виде полного освобождения от уплаты земельного налога. | | 4 | 1 296 | | 2 | 1 235 | | 0,01 | | 0,02 | | -4,7 | |

Сумма выпадающих доходов бюджета городского округа «Город Калининград» в связи с предоставлением льгот отдельным категориям плательщиков по земельному налогу в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 1 198 тыс. руб. (3,8%), 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 1 259 тыс. руб. (при росте количества налогоплательщиков - льготников на 334 человек);

- в целях поддержки юридических лицв виде возможности уплачивать земельный налог в пониженном размере – уменьшилась на 61 тыс. руб. (при уменьшении количества налогоплательщиков - льготников на 2 организации).

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 31 861 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 1 235 тыс. руб. Бюджетная эффективность равна 0.

**Социальная эффективность налоговых льгот по земельному налогу составила в 2016 году 33 096 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.

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 – жилой дом; жилое помещение (квартира, комната); гараж, машино-место; единый недвижимый комплекс; объект незавершенного строительства; иные здание, строение, сооружение, помещение.

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 (далее – Решение).

В соответствии с пунктом 2 Решения налоговая база по налогу в отношении объектов налогообложения определяется, начиная с 1 января 2016 года, исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Решением городского Совета депутатов Калининграда от 25.11.2015 № 362 «Об установлении на территории городского округа «Город Калининград» налога на имущество физических лиц» с 01.01.2016 года установлены следующие ставки налога:   |  |  |  | | --- | --- | --- | | № п/п | Ставка налога, % | В отношении объектов налогообложения, принадлежащих физическим лицам на праве собственности | | 1. | 0,1 | жилых домов, жилых помещений;  единых недвижимых комплексов, в состав которых входит хотя бы одно жилое помещение (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 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;  объектов кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей; | | 4. | 0,5 | в отношении прочих объектов налогообложения. |   Предоставление льгот по налогу на имущество физических лиц решением городского Совета депутатов Калининграда от 25.11.2015 № 362 не предусмотрено.  На основании раздела III формы отчета № 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество физических лиц» за 2015 и 2016 годы льготы в виде освобождения от уплаты налога на имущество физических лиц 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 2016 году составили 33 096 тыс. руб., что на 1 198 тыс. руб. (или на 3,8%) больше, чем в 2015 году, в том числе:  - по физическим лицам сумма льгот составила 31 861 тыс. руб., с ростом к 2015 году на 1 259 тыс. руб. или на 4,1%.  - по юридическим лицам – 1 235 тыс. руб., со снижением к 2015 году на 61 тыс. руб. или на 4,7%.  2. Выпадающие доходы бюджета городского округа «Город Калининград» *по налогу на имущество физических лиц* в результате применения льгот в 2016 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. 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 2016 году в сумме 33 096 тыс. руб.  5. Бюджетная эффективность предоставляемых физическим и юридическим лицам льгот в 2016 году равна нулю. |  |