

Аналитическая записка
по оценке эффективности налоговых льгот по местным налогам на
территории муниципального образования городской округ город Пыть-Ях
по итогам 2017 года.

На территории муниципального образования город Пыть-Ях налоговые льготы в 2017 году предоставлялись отдельным категориям налогоплательщиков в соответствии с решением Думы города Пыть-Яха от 20.11.2014 № 292 «Об установлении налога на имущество физических лиц на территории муниципального образования городской округ город Пыть-Ях» (в ред. от 29.09.2015 № 351, от 15.12.2015 № 369, от 19.04.2018 № 157) и от 22.09.2008 № 330 «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования городской округ город Пыть-Ях» (в ред. от 27.11.2008 № 356, от 20.10.2009 № 446, от 21.10.2010 № 577, от 30.03.2011 № 8, от 26.09.2012 № 167, от 24.12.2013 № 248, от 30.09.2014 № 277, от 25.11.2014 № 300, от 18.02.2015, № 310, от 15.12.2015 № 368, от 25.05.2016 № 425, от 28.11.2017 № 125). В соответствии с целями, указанными в статье 2 Закона автономного округа от 21.12.2004 года № 82-оз «О налоговых льготах в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» установлены налоговые льготы следующим категориям налогоплательщиков:

- отцам, воспитывающим детей без матерей и одиноким матерям, имеющим детей в возрасте до 16 лет или учащихся общеобразовательных учреждений в возрасте до 18 лет – по налогу на имущество физических в размере 100%;
- несовершеннолетним лицам – по налогу на имущество физических лиц в размере 100%;
- муниципальные учреждения – по земельному налогу в размере 100%;
- ветераны и инвалиды ВОВ в отношении земельных участков, не используемых ими в предпринимательской деятельности - по земельному налогу в размере 100%;
- многодетные семьи в отношении земельных участков, занятых под крестьянские (фермерские) хозяйства, малые предприятия и другие коммерческие структуры - по земельному налогу в размере 100%;
- неработающие пенсионеры, получающие трудовую пенсию по старости (возрасту), трудовую пенсию по случаю потери кормильца, имеющие земельные участки под гаражами на праве собственности, при наличии транспортного средства на праве собственности - по земельному налогу в размере 50%.

Порядок оценки эффективности предоставляемых и планируемых к предоставлению налоговых льгот по местным налогам на территории муниципального образования городской округ город Пыть-Ях утвержден постановлением администрации города от 20.08.2014 № 214-па (с изм. от 24.09.2015 № 262-па, от 25.08.2017 № 226-па).

Оценка эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот по местным налогам проводится в целях оптимизации перечня действующих налоговых льгот, обеспечения оптимального выбора объектов для предоставления финансовой поддержки в форме налоговых льгот, минимизации потерь бюджета муниципального образования.

Оценка эффективности проведена по двум критериям: бюджетная и социальная эффективность налоговых льгот.

В связи с изменением сроков утверждения статистической отчетности по форме № 5-МН «О налоговой базе и структуре начислений по местным налогам», оценка эффективности предоставленных налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц за 2017 год осуществлялась исходя из оценки предоставления налоговых льгот в 2015 и 2016 годах.

1. Оценка эффективности предоставленных льгот по налогу на имущество физических лиц.

Налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц установлены статьей 407 Налогового кодекса Российской Федерации. Помимо льгот, установленных федеральным законодательством, на основании положений статьи 399 Налогового кодекса Российской Федерации Решением Думы города от 20.11.2014 № 292 "Об установлении налога на имущество физических лиц на территории муниципального образования городской округ город Пыть-Ях" (в ред. от 29.09.2015 № 351, от 15.12.2015 № 369, от 19.04.2018 № 157) установлены дополнительные льготы для отдельных категорий налогоплательщиков. Данные льготы действуют в полном объеме.

Сумма выпадающих доходов в разрезе категорий налогоплательщиков представлены в таблице 1.

Оценка потерь (сумма выпадающих доходов) бюджета муниципального образования городской округ город Пыть-Ях, связанных с предоставлением налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц

Таблица 1

Наименование налога	Наименование закона, нормативного акта	Сумма выпадающих доходов (тыс. рублей)		
		2015 год	2016 год	2017 год
Налог на имущество физических лиц	Льготы, предоставленные в соответствии с Решением Думы города Пыть-Ях от 20.11.2014 года № 292 «Об установлении налога на имущество физических лиц», в т.ч.	158,1	229,4	333,4
	отцы, воспитывающие детей без матерей и одинокие матери, имеющие детей в возрасте до 16 лет или учащихся общеобразовательных учреждений в возрасте до 18 лет в размере 100%	2,9	3,0	3,1
	несовершеннолетние лица в размере 100%	155,2	226,4	330,3

На основании проведенной оценки потерь бюджета в связи с предоставлением налоговых льгот, установленных местным законодательством выявлено, что все льготы, полученные в 2015-2016 годах и оценки 2017 года, имеют социальную направленность, большая часть выпадающих доходов, связанных с предоставлением льгот, приходится на такую категорию налогоплательщиков как «несовершеннолетние лица» что составляет в среднем 98,6 % от общей суммы потери бюджета.

Оценка бюджетной эффективности в отношении физических лиц не проводится.

Под социальной эффективностью налоговой льготы для категории налогоплательщиков - физических лиц понимается сумма предоставленных налоговых льгот.

Налоговые льготы по налогу на имущество отдельным категориям граждан социально эффективны ввиду снижения налоговой нагрузки для отдельных категорий граждан, получателей льготы, на оплату обязательных платежей и, как следствие, повышение уровня жизни населения города. Следует отметить, что на протяжении нескольких лет наблюдается тенденция увеличения количества налогоплательщиков, воспользовавшихся льготами. Так в 2015 году льготами по налогу на имущество физических лиц воспользовалось 932 человека, в 2016 году – 950 человек, оценка 2017 года 968 человек. Информация о количестве налогоплательщиков, воспользовавшихся льготами по местным налогам представлена в Приложении № 2.

2. Оценка эффективности предоставленных льгот по земельному налогу.

Налоговые льготы по земельному налогу установлены статьей 395 Налогового кодекса Российской Федерации. Земельный налог на территории муниципального образования установлен Решением Думы от 22.09.2008 № 330 (в ред. от 27.11.2008 № 356, от 20.10.2009 № 446, от 21.10.2010 № 577, от 30.03.2011 № 8, от 26.09.2012 № 167, от 24.12.2013 № 248, от 30.09.2014 № 277, от 25.11.2014 № 300, от 18.02.2015, № 310, от 15.12.2015 № 368, от 25.05.2016 № 425, от 28.11.2017 № 125). В соответствии со статьей 387 Налогового кодекса Российской Федерации, помимо льгот, определенных федеральным законодательством, Решением Думы города «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования городской округ город Пыть-Ях» установлены дополнительные льготы.

Сумма выпадающих доходов в разрезе категорий налогоплательщиков представлены в таблице 2.

Оценка потерь (сумма выпадающих доходов) бюджета муниципального образования городской округ город Пыть-Ях, связанных с предоставлением налоговых льгот по земельному налогу

Наименование налога	Наименование закона, нормативного акта	Сумма выпадающих доходов (тыс. рублей)		
		2015 год	2016 год	2017 год
Земельный налог	Льготы, предоставленные в соответствии с Решением Думы города Пыть-Яха от 22.09.2008 года № 330 «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования городской округ город Пыть-Ях», в т.ч.	48 945,0	29 174,0	29 627,8
	муниципальные учреждения города в размере 100%	48 945,0	29 174,0	29 627,8
	ветераны и инвалиды ВОВ в отношении земельных участков, не используемых ими в предпринимательской деятельности в размере 100%	0,0	0,0	0,0
	многодетные семьи в отношении земельных участков, занятых под крестьянские (фермерские) хозяйства, малые предприятия и другие коммерческие структуры в размере 100%	0,0	0,0	0,0

неработающие пенсионеры, получающие трудовую пенсию по старости (возрасту), трудовую пенсию по случаю потери кормильца, имеющие земельные участки под гаражами на праве собственности, при наличии транспортного средства на праве собственности в размере 50%	0,0	0,0	0,0
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----	-----	-----

Социальная эффективность налоговых льгот для физических лиц принимается равной сумме предоставленных налоговых льгот согласно информации МРИ ФНС России № 7 о налоговых льготах по местным налогам в 2016 году, как и в предыдущих двух налоговых периодах, льготами, принятыми на уровне местного самоуправления, население города не воспользовалось, что свидетельствует о социальной неэффективности налоговых льгот для данных категорий налогоплательщиков. Данные льготы могут быть востребованы в последующие периоды, поэтому их отмена не предполагается.

По данным МРИ ФНС России № 7, общее число организаций, применяющих льготы в соответствии с нормативными правовыми актами представительного органа муниципального образования в 2016 году составило 28 единиц, в 2017 году – 29 единиц. Все налогоплательщики - юридические лица, получившие льготы по уплате земельного налога в 2017 году, являются муниципальными учреждениями, финансируемыми из бюджета муниципального образования, чья деятельность направлена на предоставление социальных услуг населению города.

Социальным эффектом от предоставленных льгот данной категории налогоплательщиков служат стабильность работы муниципальных учреждений, возможность увеличения их расходов по социально-значимым направлениям.

Учитывая то, что в связи с освобождением муниципальных учреждений от уплаты земельного налога происходит экономия бюджетных средств, выделяемых на финансирование учреждений, сокращение встречных финансовых потоков, налоговые льготы в части некоммерческой деятельности, являются эффективными.

3. Общая оценка эффективности налоговых льгот.

Общий объем выпадающих доходов местного бюджета в связи с предоставлением налоговых льгот по местным налогам по оценке 2017 года составит 29 961,3 тыс. рублей. В том числе: по земельному налогу - 29 627,8 тыс. рублей, по налогу на имущество физических лиц – 333,5 тыс. рублей.

При определении общей оценки эффективности налоговых льгот учитывается доля потерь бюджета города от предоставления налоговых льгот по местным налогам (в том числе налоговых льгот, предоставленных в соответствии с федеральным законодательством) в общем объеме поступлений налоговых доходов бюджета (с учетом сумм по налоговым льготам). По оценке 2017 года доля потерь бюджета города от предоставления налоговых льгот по местным налогам в общем объеме поступлений налоговых доходов составит 3,7%. Общая оценка эффективности налоговых льгот приведена в Приложении № 3.

Эффективность предоставленных налоговых льгот признается положительной в случае, если доля потерь от предоставления налоговых льгот - не превышает 15%.

Результаты оценки эффективности применения налоговых льгот:

Наименование налога	Категория налогоплательщиков	Ожидаемые результаты оценки эффективности применения налоговых льгот по налогам за 2017 год			
		Социальная эффективность			Бюджетная эффективность
		Критерий оценки	Оценка суммы предоставленных налоговых льгот	Оценка социальной эффективности	
Налог на имущество физических лиц	физические лица	Социальная эффективность равна сумме предоставленных налоговых льгот	333,5	эффективны	не проводится
Земельный налог	физические лица	Социальная эффективность равна сумме предоставленных налоговых льгот	0,0	неэффективны	не проводится
	юридические лица	Стабильность работы (муниципальные учреждения города)	29 627,8	эффективны	эффективны

Результатом проведенной оценки эффективности применения налоговых льгот является то, что в основном льготы, установленные на территории города, носят социальный характер и направлены на снижение налоговой нагрузки организаций бюджетной сферы и социальную поддержку граждан.

В целом, оценка эффективности предоставленных налоговых льгот признана положительной в связи с тем, что доля потерь бюджета от предоставления налоговых льгот в по оценке 2017 года составит 3,6 %.

В целях недопущения ухудшения уровня жизни населения социально незащищенных слоев населения, считаем целесообразным сохранить действующие льготы в полном объеме.

И.о начальника отдела доходов



И.П. Сашина