

Аналитическая записка
по оценке эффективности налоговых льгот по местным налогам на
территории муниципального образования городской округ город Пыть-Ях по
итогам 2019 года.

На территории муниципального образования город Пыть-Ях налоговые льготы в 2019 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, от 25.09.2018 № 191, от 04.08.2020 № 340) 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, от 25.09.2018 № 192, от 27.11.2018 № 207, от 27.11.2019 № 280). 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» (в ред. Законов ХМАО - Югры от 15.05.2006 N 48-оз, от 25.05.2012 N 58-оз, от 24.10.2013 N 104-оз, от 17.10.2014 N 82-оз, от 29.10.2015 N 110-оз, от 07.09.2016 N 68-оз, от 17.11.2016 N 80-оз, от 17.10.2018 N 80-оз, от 21.11.2019 N 78-оз), 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 16.07.2020 № 290-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 2019 год осуществлялась исходя из предоставления налоговых льгот в 2017 и 2018 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, от 25.09.2018 № 191, от 04.08.2020 № 340), 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)		
		2017 год	2018 год	2019 год
Налог на имущество физических лиц	Льготы, предоставленные в соответствии с Решением Думы города Пыть-Яха от 20.11.2014 года № 292 «Об установлении налога на имущество физических лиц», в т.ч.	507,1	533,6	534,3
	отцы, воспитывающие детей без матерей и одинокие матери, имеющие детей в возрасте до 16 лет или учащиеся общеобразовательных учреждений в возрасте до 18 лет в размере 100%	9,9	11,1	12,1
	несовершеннолетние лица в размере 100%	497,2	522,5	522,2

На основании проведенной оценки потерь бюджета в связи с предоставлением налоговых льгот, установленных местным законодательством выявлено, что все льготы, полученные в 2017-2019 годах, имеют социальную направленность, большая часть выпадающих доходов, связанных с предоставлением льгот, приходится на такую категорию налогоплательщиков как «несовершеннолетние лица» что составляет в среднем 98,8 % 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 уменьшения количества налогоплательщиков, воспользовавшихся льготами. Так в 2017 году льготами по налогу на имущество физических лиц воспользовалось 1 837 человека, в 2018 году – 1 734 человек, в 2019 году 1 581 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 25.09.2018 № 192 «О внесении изменения в решение Думы города Пыть-Яха 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, от 25.09.2018 № 192, от 27.11.2018 № 207, от 27.11.2019 № 280).

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)		
		2017 год	2018 год	2019 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.	30 005,0	19 812,0	10 336,0
	муниципальные учреждения города в размере 100%	30 005,0	19 812,0	10 336,0

	ветераны и инвалиды ВОВ в отношении земельных участков, не используемых ими в предпринимательской деятельности в	0,0	0,0	0,0
	размере 100%			
	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 2018 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 2017 году составило 29 единиц, в 2018 году – 26 единиц, в 2019 году – 26 единиц. Все налогоплательщики - юридические лица, получившие льготы по уплате земельного налога в 2019 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 за 2019 года составил 10 870,3 тыс. рублей. В том числе: по земельному налогу - 10 336,0 тыс. рублей, по налогу на имущество физических лиц – 534,3 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). 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 2019 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	534,3	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)	10 336,0	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, эффективность предоставленных налоговых льгот в 2019 году, признана положительной в связи с тем, доля потерь бюджета города от предоставления налоговых льгот по местным налогам в общем объеме поступлений налоговых доходов составило 1,1%. В целях недопущения ухудшения уровня жизни населения социально незащищенных слоев населения, считаем целесообразным сохранить действующие льготы в полном объеме.

И.о. начальника отдела доходов



М.С-Э. Шаипова

