

**Аналитическая записка**  
**по оценке эффективности налоговых льгот по местным налогам на**  
**территории городского округа города Пыть-Ях, по итогам 2016 года.**

Одним из механизмов реализации налоговой политики любого уровня власти является применение льгот по отдельным налогам.

Предоставление налоговых льгот всегда сопряжено с бюджетными потерями, поэтому так важен процесс определения их экономической целесообразности. Проведение оценки способствует оптимизации перечня действующих налоговых льгот, минимизации риска предоставления неэффективных налоговых льгот и обеспечению оптимального выбора объектов для предоставления поддержки в форме налоговых льгот. Поэтому при реализации налоговой политики любого уровня власти так важен процесс определения экономической целесообразности предоставления налоговых льгот.

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).

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.

На территории муниципального образования городской округ город Пыть-Ях введены следующие виды налогов, по которым установлены льготы: налог на имущество физических лиц и земельный налог.

Информация о структуре налоговых льгот за период 2014-2016 годов представлена в таблице 1.

Структура налоговых льгот, предоставленных в соответствии с нормативно-правовыми актами представительного органа муниципального образования за период 2014-2016 годов.

Таблица 1

Наименование показателей	2014 год		2015 год		2016 год	
	тыс. руб.	в %	тыс. руб.	в %	тыс. руб.	в %
Льготы, предоставленные в соответствии с нормативно-правовыми актами представительного органа местного самоуправления, в том числе:	18 335,0	100,0	49 452,0	100,0	29 555,0	100,0
Льготы, имеющие социальную направленность	279,0	1,5	507,0	1,0	381,0	1,3
темп роста (снижения) к предыдущему году, %	134,1	х	181,7	х	75,1	х

Льготы, направленные на сокращение встречных финансовых потоков	18 056,0	98,5	48 945,0	99,0	29 174,0	98,7
темп роста (снижения) к предыдущему году, %	180,1	х	271,1	х	59,6	х

Наибольший удельный вес налоговых преференций стабильно приходится на налоговые льготы, ориентированные на снижение налоговой нагрузки организаций бюджетной сферы. В 2016 году доля таких льгот составила 98,7% (в 2015 году – 99%, в 2014 году – 98,5%).

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

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 2016 год осуществлялась на основании предварительных данных, предоставленных МРИ ФНС № 7 по ХМАО-Югре.

Налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц установлены статьей 407 Налогового кодекса Российской Федерации. На основании проведенной оценки потерь бюджета в связи с предоставлением налоговых льгот, установленных на федеральном уровне, выявлено, что все льготы, полученные в 2016 году, имеют социальную направленность, большая часть выпадающих доходов, связанных с предоставлением льгот, приходится на такую категорию налогоплательщиков как «пенсионеры по старости (возрасту)» – 95%. Сумма выпадающих доходов в разрезе категорий налогоплательщиков представлены в таблице 2.

Таблица 2

Коды льгот	Категория налогоплательщиков	Сумма выпадающих доходов, тыс. руб.
01 01 06	Ветеран боевых действий	22,0
01 02 01	Военнослужащие, а также граждане, уволенные с военной службы по достижении предельного возраста пребывания на военной службе, состоянию здоровья или в связи с организационно-штатными мероприятиями, имеющие общую продолжительность военной службы 20 лет и более	27,0
01 02 02	Граждане, уволенные с военной службы или призывавшиеся на военные сборы, выполнявшие интернациональный долг в Афганистане и других странах, в которых велись боевые действия	17,0
02 01 00	Инвалиды I группы	63,0
02 02 00	Инвалиды II группы	2,0
02 05 00	Инвалиды с детства	12,0
03 01 00	Пенсионеры по старости (возрасту)	3 075,0
03 02 00	Пенсионеры по инвалидности	3,0
04 01 01	Физические лица, имеющие право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации от 15 мая 1991 года N 1244-1 "О социальной защите граждан, подвергшихся	11,0

	воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС"	
<b>Итого</b>		<b>3 232,0</b>

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) установлены дополнительные льготы для отдельных категорий налогоплательщиков. Данные льготы определены пунктом 6 Решения Думы и действуют в полном объеме.

На территории муниципального образования освобождены от уплаты налога на имущество физических лиц следующие категории граждан:

- отцы, воспитывающие детей без матерей, одинокие матери, имеющие детей в возрасте до 16 лет или учащихся общеобразовательных учреждений в возрасте до 18 лет;

- несовершеннолетние лица.

Оценка бюджетной эффективности в отношении физических лиц не проводится.

Под социальной эффективностью налоговой льготы для категории налогоплательщиков - физических лиц понимается сумма предоставленных налоговых льгот. В 2016 году сумма льгот, установленных нормативно-правовыми актом представительного органа местного самоуправления составили 381,0 тыс. рублей. Оценка потерь (сумм выпадающих доходов) бюджета, связанная с предоставлением налоговых льгот по местным налогам приведена в Приложении № 1.

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 2014 году льготами по налогу на имущество физических лиц воспользовалось 1 362 человека, в 2015 году – 1 363 человека, в 2016 году льготами воспользовались 1 467 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. На основании проведенной оценки потерь бюджета в связи с предоставлением налоговых льгот, установленных на федеральном уровне, выявлено, что основная доля потерь (88%) приходится на организации – в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования, сумма потерь составила 1 062,0 тыс. рублей. Сумма выпадающих доходов представлена в таблице 3.

Коды льгот	Категория налогоплательщиков	Сумма выпадающих доходов, тыс. руб.
3021120	Организации - в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования	1 062,0
3021160	Религиозные организации - в отношении принадлежащих им земельных участков, на которых расположены здания, строения и сооружения религиозного и благотворительного назначения	144,0
<b>Итого</b>		<b>1 206,0</b>

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). 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. Освобождены от уплаты земельного налога:

- муниципальные учреждения города;
- многодетные семьи в отношении земельных участков, занятых под крестьянские (фермерские) хозяйства, малые предприятия и другие коммерческие структуры;
- ветераны и инвалиды ВОВ в отношении земельных участков, не используемых ими в предпринимательской деятельности.

Неработающим пенсионерам, получающим трудовую пенсию по старости (возрасту), трудовую пенсию по случаю потери кормильца, имеющим земельные участки под гаражами на праве собственности, при наличии транспортного средства на праве собственности, предоставляется льгота по уплате налога в размере 50%.

Социальная эффективность налоговых льгот для физических лиц принимается равной сумме предоставленных налоговых льгот согласно статистической налоговой отчетности. На основании отчета МРИ ФНС России № 7 по форме 5-МН "О налоговой базе и структуре начислений по местным налогам" в 2016 году, как и в предыдущих 2 налоговых периодах, льготами, принятыми на уровне местного самоуправления, население города не воспользовалось, что свидетельствует о социальной неэффективности налоговых льгот для данной категории налогоплательщиков. Льготы по данным категориям налогоплательщиков 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. Все налогоплательщики - юридические лица, получившие льготы по уплате земельного налога в 2016 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 в 2016 году составил 29 555,0 тыс. рублей. В том числе: по земельному налогу - 29 174,0 тыс. рублей, по налогу на имущество физических лиц – 381,0 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 итогам 2016 года доля потерь бюджета города от предоставления налоговых льгот по местным налогам в общем объеме поступлений налоговых доходов составила 4,2%. 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	Результаты оценки эффективности применения налоговых льгот			
		Социальная эффективность			Бюджетная эффективность
		Критерий оценки	Сумма предоставленных налоговых льгот	Оценка социальной эффективности	
Налог на имущество физических лиц	физические лица	Социальная эффективность равна сумме предоставленных налоговых льгот	381,0	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)	29 174,0	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, оценка эффективности предоставленных налоговых льгот признана положительной в связи с тем, что доля потерь бюджета от предоставления налоговых льгот в 2016 году составила 4,2 %.

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. Самаева