Аналитическая записка № 1

«Оценка эффективности налоговых льгот,

установленных на территории Дегтевского сельского поселения»

В соответствии с постановлением Администрации Дегтевского сельского поселения от 01.11.2017 № 128 «О порядке оценки эффективности налоговых льгот по местным налогам» была проведена оценка эффективности налоговых льгот.

Мероприятия по оценке эффективности льгот по налогам, являющимся доходными источниками бюджета Дегтевского сельского поселения Миллеровского района, закреплены:

- постановлением Администрации Дегтевского сельского поселения от 01.11.2017 № 128 «О порядке оценки эффективности налоговых льгот по местным налогам»;

- распоряжением Администрации Дегтевского сельского поселения от 29.11.2013 № 112 «Об утверждении Плана мероприятий по оздоровлению муниципальных финансов, включая мероприятия, направленные на рост доходов, оптимизацию расходов, а также сокращение муниципального долга, в Дегтевском сельском поселении до 2022 года».

Оценка эффективности предоставления налоговых льгот проводится в целях оптимизации перечня действующих налоговых льгот и обеспечения оптимального выбора категорий налогоплательщиков для предоставления поддержки в форме налоговых льгот и осуществляется в разрезе следующих критериев:

***экономическая эффективность*** – оценка динамики финансово-экономических показателей хозяйственной деятельности налогоплательщиков, которым предоставлены налоговые льготы;

***социальная эффективность –*** оценка степени достижения социально значимого эффекта, которая выражается в изменении качества и объема предоставляемых услуг в результате реализации налогоплательщиками системы мер, направленных на повышение уровня жизни населения.

1. **Налог на имущество физических лиц**

Порядок и сроки уплаты налога на имущество физических лиц на территории Дегтевского сельского поселения в 2017 году установлены решением Собрания депутатов Дегтевского сельского поселения от 17.11.2014 № 96 «О налоге на имущество физических лиц» (с изм. от 25.09.2015 № 128; от 29.11.2016 № 13).

В соответствии с решением Собрания депутатов Дегтевского сельского поселения от 17.11.2014 № 96 «О налоге на имущество физических лиц», действующем на территории Дегтевского сельского поселения в 2017 году, ставки налога на имущество физических лиц установлены в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения, умноженной на коэффициент-дефлятор (с учетом доли налогоплательщика в праве общей собственности на каждый из таких объектов) в следующих размерах:

|  |  |
| --- | --- |
| Суммарная инвентаризационная стоимость объектов налогообложения, умноженная на коэффициент-дефлятор (с учетом доли налогоплательщика в праве общей собственности на каждый из таких объектов) | Ставка налога,  установленная  в поселении, % |
| До 300 тыс. рублей (включительно) | 0,1 |
| От 300 тыс. рублей до 500 тыс. рублей (включительно) | 0,3 |
| Свыше 500 тыс. рублей | 2,0 |

Решением Собрания депутатов Дегтевского сельского поселения от 25.09.2015 № 127 «О внесении изменения в решение Собрания депутатов от 17.11.2014 № 96 «О налоге на имущество физических лиц»» установлено, что право на налоговую льготу имеют следующие категории налогоплательщиков:

- граждане Российской Федерации, имеющие в составе семьи ребенка – инвалида.

Сумма предоставленных льгот по налогу на имущество физических лиц в соответствии с решением Собрания депутатов Дегтевского сельского поселения от 17.11.2014 № 96 «О налоге на имущество физических лиц», в 2017 году составила 0,0 тыс. рублей.

**2. Земельный налог**

На территории Дегтевского сельского поселения решением Собрания депутатов Дегтевского сельского поселения от 20.11.2014 № 97 «О земельном налоге» (с изм. от 25.09.2015 № 128; от 29.11.2016 № 13) в 2017 году установлен порядок и сроки уплаты земельного налога на территории Дегтевского сельского поселения. Ставки земельного налога установлены в максимальных размерах (0,3% и 1,5%), предусмотренных статьей 394 Налогового кодекса Российской Федерации.

В соответствии сподпунктом 1 пункта 4 решения Собрания депутатов Дегтевского сельского поселения от 20.11.2014 № 97 «О земельном налоге» с изменениями и дополнениями, налоговая база уменьшается на необлагаемую налогом сумму в следующих размерах:

1) 15 000 рублей на одного налогоплательщика на территории Дегтевского сельского поселения в отношении земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении следующих категорий налогоплательщиков:

а) Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, полных кавалеров ордена Трудовой Славы;

б) инвалидов I и II групп инвалидности;

в) инвалидов с детства;

г) ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны, а также ветеранов и инвалидов боевых действий;

д) физических лиц, имеющих право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС в редакции Закона Российской Федерации от 18 июня 1992 года №3061-1, в соответствии с Федеральным законом от 26 ноября 1998 года №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» и в соответствии с Федеральным законом от 10 января 2002 года №2-ФЗ «О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне»;

е) физических лиц, принимавших в составе подразделений особого риска непосредственное участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах;

ж) физических лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь или ставших инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику.

2) 25 000 рублей на одного налогоплательщика на территории Дегтевского сельского поселения в отношении земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении следующих категорий налогоплательщиков:

а) Героев Социалистического Труда, полными кавалерами орденов Трудовой Славы и «За службу Родине в вооруженных силах СССР».

Кроме того, в соответствии с пунктом 5 решения Собрания депутатов Дегтевского сельского поселения от 20.11.2014 № 97 «О земельном налоге» полностью освобождены от уплаты налога граждане РФ, имеющие трех и более несовершеннолетних детей, (в том числе имеющих усыновленных (удочеренных), а также находящихся под опекой или попечительством) и совместно проживающие с ними на земельных участках приобретенных в соответствии со статьями 82 и 83 Областного Закона от 22.07.2003 №19-ЗС «О регулировании земельных отношений в Ростовской области».

Решением Собрания депутатов Дегтевского сельского поселения от 25.09.2015 № 128 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Дегтевского сельского поселения от 20.11.2014 № 97 «О земельном налоге», налоговая база уменьшается на необлагаемую налогом сумму в следующих размерах:

1) 15 000 рублей на одного налогоплательщика на территории Дегтевского сельского поселения в отношении земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении следующих категорий налогоплательщиков:

1) граждане Российской Федерации, имеющие в составе семьи ребенка – инвалида.

Сумма предоставленных льгот по земельному налогу в соответствии с решением Собрания депутатов Дегтевского сельского поселения от 20.11.2014 № 97 «О земельном налоге» в 2017 году, согласно части 2 статьи 387 Налогового кодекса Российской Федерации, составила 1,0 тыс. рублей, в том числе:

1) граждане Российской Федерации, имеющие в составе семьи ребенка – инвалида – 1,0 тыс. рублей.

Федеральным законом от 28.12.2017 № 436-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» налоговая база уменьшается на величину кадастровой стоимости 600 квадратных метров площади земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении налогоплательщиков. Данной льготой могут воспользоваться также пенсионеры, получающие пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством, а также лиц, достигших возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины), которым в соответствии с законодательством Российской Федерации выплачивается ежемесячное пожизненное содержание.

Администрацией Дегтевского сельского поселения был проведен анализ суммы выпадающих доходов при предоставлении льготы данной категории налогоплательщиков.

Расчет осуществлялся на основе показателей для оценки налогового потенциала по земельному налогу за 2017 год. Общая кадастровая стоимость земельных участков 846552,6 тыс. рублей. Общая площадь земельных участков 14788,4 га. Согласно данных предоставленных налоговой инспекцией количество пенсионеров 392 человек. Сумма выпадающего дохода составила:

1) 392 \* 600 /10 000 = 23,5 га (площадь земельных участков данной категории налогоплательщиков);

2) 846552,6 / 14788,4= 57,2 тыс. рублей (кадастровая стоимость одного га земельного участка);

3) 23,5 \* 57,2 = 1344,2 тыс. рублей (кадастровая стоимость земельных участков данной категории налогоплательщиков);

4) 1344,2 \* 0,3% = 4,0 тыс. рублей (льготы).

Таким образом, при предоставлении льготы данной категории граждан, в бюджет Дегтевского сельского поселения Миллеровского района не поступит 4,0 тыс. рублей.

Наглядно информация о налоговых льготах по земельному налогу и налоговых доходах бюджета Дегтевского сельского поселения Миллеровского района представлена в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Фактическое исполнение бюджета поселения за 2017 г. | Ожидаемое исполнение бюджета поселения на 2018 г. | Прогноз на 2019 г. |
| Сумма налоговых и неналоговых доходов бюджета Дегтевского сельского поселения (*тыс. руб*.) | 6427,1 | 6706,7 | 6494,2 |
| Сумма льгот (*тыс. руб.)* | 1,0 | 1,0 | 4,0 |
| Доля объема налоговых льгот в сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета Дегтевского сельского поселения (%) | 0,02 | 0,01 | 0,06 |

Сумма поддержки в виде налоговых льгот по всем категориям налогоплательщиков в 2017 году составила – 1,0 тыс. руб. или 0,02%.

Соотношение недополученных доходов в результате действия льгот, к общему объему поступивших налогов в 2017 году ожидается 0,02%.

В 2017 году, по итогам оценки эффективности налоговых льгот и ставок, установленных решением Собранием депутатов Дегтевского сельского поселения, были сохранены льготы:

- гражданам Российской Федерации, имеющим трех и более несовершеннолетних детей (в том числе усыновленных (удочеренных), а также находящихся под опекой или попечительством) и совместно проживающим с ними, за земельные участки, приобретенные в соответствии со статьями 8² и 8³ Областного закона от 22.07.2003 года № 19-ЗС «О регулировании земельных отношений в Ростовской области».

- гражданам Российской федерации, имеющих в составе семьи ребенка – инвалида;

- налогоплательщикам являющиеся Героями Социалистического Труда, полными кавалерами орденов Трудовой Славы и «За службу Родине в вооруженных силах СССР».

В соответствии с п. 2 Приложения к постановлению Администрации Дегтевского сельского поселения от 01.11.2017 № 128 «О порядке оценки эффективности налоговых льгот по местным налогам», оценка эффективности налоговых льгот и ставок налогов, предоставленных налогоплательщикам из числа социально незащищенных категорий граждан, не производится.

В соответствии с подпунктом 4.1. пункта 4 Приложения к постановлению Администрации Дегтевского сельского поселения от 01.11.2017 № 128 «О порядке оценки эффективности налоговых льгот по местным налогам», социальная эффективность – оценка степени достижения социально значимого эффекта, которая выражается в изменении качества и объема предоставляемых услуг в результате реализации налогоплательщиками системы мер, направленных на повышение уровня жизни населения.

Социальная эффективность установленных налоговых льгот признается положительной, если предоставление налоговых льгот обеспечило достижение одной из следующих целей:

рост заработной платы;

создание новых рабочих мест;

повышение квалификации (обучение) работников;

социальная поддержка работников и членов их семей, неработающих пенсионеров.

Если предоставление налоговых льгот не привело к достижению ни одной из вышеперечисленных целей, социальная эффективность установленных налоговых льгот признается отрицательной.

Исходя из того, что предоставление льгот вышеуказанным категориям гражданам направлено на повышение уровня жизни населения Дегтевского сельского поселения, а именно поддержку малообеспеченных и незащищенных категорий граждан, повышение платежеспособности граждан, снижение доли расходов на оплату обязательных платежей, социальная эффективность этих налоговых льгот оценивается как положительная. Поэтому предоставленные льготы отдельным категориям граждан в виде полного освобождения от уплаты земельного налога признаются эффективными и не требуют отмены.

Чтобы не допустить в дальнейшем ухудшения уровня доходов и условий жизни у социально-незащищенных слоев населения Дегтевского сельского поселения целесообразно сохранить имеющуюся льготу для вышеперечисленных категорий граждан.

Заведующий сектором экономики и финансов Е.А. Батурина

22.06.2018 год