**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**об оценке бюджетной, социальной и экономической эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот**

1. **О результатах оценки эффективности предоставленных налоговых льгот**

**по местным налогам за 2016 год**

Управлением экономической политики администрации города Югорска в соответствии с постановлением администрации города Югорска от 22.07.2010 года № 1329 «О Порядке оценки бюджетной, социальной и экономической эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот» проведена оценка эффективности предоставленных льгот по местным налогам за 2016).

Проведение оценки способствует оптимизации перечня действующих налоговых льгот, минимизации риска предоставления неэффективных налоговых льгот и обеспечения оптимального выбора категорий налогоплательщиков для предоставления поддержки в форме налоговых льгот.

Оценка бюджетной, социальной и экономической эффективности произведена в отношении налоговых льгот, установленных решениями Думы города Югорска по следующим налогам, зачисляемым в бюджет города Югорска:

* земельный налог;
* налог на имущество физических лиц.

Источником информации для расчетов оценки эффективности налоговых льгот являются данные налоговой, статистической отчетности, экспертная оценка.

**1. Налог на имущество физических лиц.**

1. Поступления по налогу на имущество физических лиц в 2016 году в бюджет города составили 10885,3 тыс. руб., что соответствует 1,1% от общего объема налоговых доходов, плановые назначения исполнены на 83,0%.

Оценка эффективности проведена по данным налоговой инспекции о налоговой базе и структуре начисления налога на имущество физических лиц за 2015 год и экспертной оценке результатов за 2016 год.

## В 2016 году отмечено снижение суммы налога поступившего в бюджет города по сравнению с результатами за 2015 год на 4111,9 тыс. руб. что явилось следствием перехода на исчисление налога с применением кадастровой стоимости объектов налогообложения.

## Перечень льготных категорий не изменялся. Основная сумма налоговых льгот складывается за счет льгот, предоставленных на федеральном уровне. Изменения налогооблагаемой базы в плановом периоде будет продолжать влиять на объем предоставляемых льгот.

Учитывая, что предоставление налоговых льгот направлено на повышение уровня жизни населения, а именно поддержку малообеспеченных и социально незащищенных категорий граждан, повышение покупательской способности граждан, снижение доли расходов на оплату обязательных платежей, коэффициент социальной эффективности принимается равным 1. Налоговые льготы, предоставленные отдельным (социально незащищенным) категориям граждан являются социально эффективными.

Коэффициент бюджетной эффективности имеет положительное значение (приложение 1) – бюджетная эффективность предоставленных налоговых льгот признается удовлетворительной.

**2. Земельный налог.**

Поступления по земельному налогу в бюджет города в 2016 году увеличились по сравнению с 2015 годом на 8224,8 тыс. руб. и составили 47460,8 тыс. руб., что соответствует 4,9% от общего объема налоговых доходов, плановые назначения исполнены на 136,8%.

В отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей решениями Думы города Югорска были предоставлены налоговые льготы:

в размере 100%

- налогоплательщикам - организациям и физическим лицам, являющимся индивидуальными предпринимателями в отношении земельных участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в поселениях и используемых для сельскохозяйственного производства;

- налогоплательщикам - организациям, основным видом деятельности которых является трудоустройство несовершеннолетней молодежи;

- налогоплательщикам - организациям и физическим лицам, являющимся индивидуальными предпринимателями, в отношении земельных участков, на которых расположены объекты, создаваемые и (или) реконструируемые в рамках реализации инвестиционных соглашений, с даты выдачи разрешения на ввод объекта в эксплуатацию, на срок три года.

Налогоплательщикам, относящимся к субъектам малого и среднего предпринимательства, создающим рабочие места для лиц, освободившихся из мест лишения свободы и находящихся под административным надзором, в размере 5 процентов суммы исчисленного налога за каждое рабочее место, при условии выполнения указанными лицами трудовой функции по трудовому договору не менее шести месяцев в течение налогового периода. Общая сумма налоговой льготы не более 50 000 рублей.

Данные меры направлены на создание условий для развития предпринимательства в городе, поддержку инвестиционной и предпринимательской активности в городе, поддержку социально ориентированных организаций.

Таким образом, бюджетная эффективность и социальная эффективность предоставления данных льгот признается удовлетворительной (достаточной).

В отношении физических лиц решениями Думы города Югорска были предоставлены следующие налоговые льготы:

освобождены от уплаты земельного налога -

ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны, вдовы участников Великой Отечественной войны, участники трудового фронта Великой Отечественной войны, узники фашистских концлагерей, гетто в период Великой Отечественной войны;

инвалиды, имеющие III степень ограничения способности к трудовой деятельности, а также лица, которые имеют I и II группу инвалидности, установленную до 1 января 2004 года без вынесения заключения о степени ограничения способности к трудовой деятельности.

- в размере 50% от суммы исчисленного налога -

пенсионеры, получающие пенсии, назначенные в порядке, установленном пенсионным законодательством Российской Федерации, в отношении земельных участков, предназначенных для размещения домов индивидуальной жилой застройки и участков, находящихся в составе дачных, садоводческих и огороднических объединений в отношении одного объекта налогообложения.

Сумма льгот по налогу по указанным категориям составляет 872,7 тыс. руб. Учитывая, что предоставление вышеуказанных льгот, направлено на повышение уровня жизни населения, а именно – поддержку малообеспеченных и социально незащищенных категорий граждан, повышение покупательской способности граждан, снижение доли расходов на оплату обязательных платежей, социальная эффективность этих налоговых льгот положительная. Коэффициент социальной эффективности принимается равным 1.

Таким образом, налоговые льготы, предоставленные отдельным категориям граждан в виде полного или частичного освобождения от уплаты земельного налога, признаются эффективными и не требующими отмены.

Кроме того, в 2016 году физическим лицам предоставлялась налоговая льгота в размере 15% от суммы исчисленного налога в отношении земельных участков под гаражами. Анализ предоставляемых налоговых льгот показал, что данной льготой пользуется лишь 30% налогоплательщиков. Размер налога находится в пределах 600 - 1500 рублей в год и, учитывая высокий уровень среднедушевых доходов населения города, является посильной нагрузкой для налогоплательщиков.

Данная льгота признается малоэффективной и требующей отмены.

Решением Думы города Югорска предоставлены налоговые льготы в виде установления значений налоговых ставок в меньшем размере, чем максимальное значение налоговой ставки, определенное Налоговым кодексом РФ. Налоговые ставки снижены в отношении в земельных участков под объектами торговли, общественного питания и бытового обслуживания и земельных участков, предназначенных для размещения производственных и административных зданий, строений, сооружений промышленности, коммунального хозяйства, материально-технического, продовольственного снабжения, сбыта и заготовок (1,1% и 1,15% соответственно).

В отношении данных льгот выполнен следующий расчет эффективности:

- коэффициент экономической эффективности рассчитан с использованием статистических данных об объеме отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и оказанных услуг крупными и средними предприятиями города, прибыльности крупных и средних предприятий и данным об обороте малых и средних предприятий. Динамика показателей (в сопоставимых ценах) является положительной – коэффициент принимается равным 1, экономическая эффективность признается достаточной.

- коэффициент бюджетной эффективности положителен, бюджетная эффективность предоставленных налоговых льгот признается удовлетворительной.

1. **Оценка эффективности планируемых к предоставлению налоговых льгот**

В течение 2015 - 2016 годов предложений, заявлений от налогоплательщиков на предоставление налоговых льгот на 2016 год и плановый период не поступало.

**1. Налог на имущество физических лиц.**

Перечень налогоплательщиков, для которых ранее решениями Думы города Югорска, в дополнение к налоговым льготам, установленным главой 32 НК РФ были установлены налоговые льготы, сохранен в полном объеме:

1) представители коренных малочисленных народов Севера (ханты, манси, ненцы);

2) студенты (курсанты) обучающиеся по очной форме обучения в образовательных организациях высшего образования и профессиональных образовательных организациях;

1. неработающие трудоспособные лица, осуществляющие уход за инвалидами I группы или престарелыми, нуждающимися в постоянном постороннем уходе, по заключению лечебного учреждения, а также детьми-инвалидами в возрасте до 18 лет;
2. неработающие инвалиды III группы;
3. отцы, воспитывающие детей без матерей, и одинокие матери, имеющие детей в возрасте до 16 лет или учащихся общеобразовательных учреждений в возрасте до 18 лет;
4. почетные граждане города Югорска;
5. физические лица, имеющие трех и более детей;
6. несовершеннолетние владельцы долей имущества.

Перечень льготных категорий налогоплательщиков определен с учетом одного из основных принципов налоговой политики - недопущение значительного роста налоговой нагрузки на физических лиц.

Налоговая льгота предоставлена в размере подлежащей уплате налогоплательщиком суммы налога в отношении объекта налогообложения, находящегося в собственности налогоплательщика и не используемого налогоплательщиком в предпринимательской деятельности.

Льготы предоставлены физическим лицам из числа льготных категорий имеют социальную направленность (социально эффективны) и не требуют отмены.

**2. Земельный налог.**

Основными направлениями налоговой политики в отношении местных налогов предусмотрено поступательное (с учетом инфляции) увеличение сниженных налоговых ставок по отдельным видам разрешенного использования земель и уменьшение размеров налоговых льгот по ряду категорий налогоплательщиков (исключение неэффективных, малоэффективных налоговых льгот).

Следуя основным направлениям налоговой политики города Югорска, учитывая, что налогооблагаемая база постоянно меняется в связи с продолжающимися процессами размежевания и оспаривания в судебном порядке собственниками земельных участков размеров кадастровой стоимости, а также тот факт, что уменьшение налоговых ставок по ряду видов разрешенного использования ранее было обусловлено значительным ростом кадастровой стоимости земельных участков (на 01.01.2011), на основании выводов о степени эффективности предоставленных налоговых льгот указанных в разделе I настоящей аналитической записки выработаны следующие предложения:

1. Установить размер налоговых ставок в отношении земель, предназначенных для размещения объектов торговли, общественного питания и бытового обслуживания; для размещения производственных и административных зданий, строений, сооружений промышленности, коммунального хозяйства, материально-технического, продовольственного снабжения, сбыта и заготовок в размере 1,2% от кадастровой стоимости земельного участка. Рост земельного налога по одному объекту налогообложения в среднем составит 7%.

2. Отменить льготу для физических лиц, владельцев участков под гаражами. Земельный налог по одному объекту увеличится в среднем на 100 рублей в год.

3. На плановый период 2018 – 2019 годов продолжить поступательное увеличение ранее сниженных налоговых ставок по отдельным категориям земель и установить размер налоговых ставок в отношении земель, предназначенных для размещения объектов торговли, общественного питания и бытового обслуживания; для размещения производственных и административных зданий, строений, сооружений промышленности, коммунального хозяйства, материально-технического, продовольственного снабжения, сбыта и заготовок: на 2018 год 1,3%, на 2019 год 1,4% от кадастровой стоимости соответствующих земельных участков.

Предложения, обозначенные в вышеуказанных пунктах 1 и 2, были рассмотрены Думой города и приняты решением Думы города Югорска от 25.10.2016 № 90

Предложения по увеличению налоговых ставок на период 2018 – 2019 годы планируется рассмотреть при формировании бюджета на очередной год и плановый период в соответствии с бюджетным процессом в августе - сентябре текущего года.

Расчетные коэффициенты бюджетной, экономической и социальной эффективности имеют положительную динамику, что позволяет признать эффективность льгот на период 2016-2017 годы удовлетворительной (достаточной).

**Результаты расчета коэффициентов эффективности представлены в таблице:**

| № п/п | Наименование категории налогоплательщика | Объем предоставляемых налоговых льгот (по решению Думы города Югорска), тыс. руб. | Бюджетная эффективность налоговых льгот | Социальная эффективность налоговых льгот | Экономическая эффективность налоговых льгот |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **Налог на имущество физических лиц** |  |  |  |  |
|  | физические лица:   1. представители коренных малочисленных народов Севера (ханты, манси, ненцы); 2. студенты (курсанты) обучающиеся по очной форме обучения в образовательных организациях высшего образования и профессиональных образовательных организациях; 3. неработающие трудоспособные лица, осуществляющие уход за инвалидами I группы или престарелыми, нуждающимися в постоянном постороннем уходе, по заключению лечебного учреждения, а также детьми-инвалидами в возрасте до 18 лет; 4. неработающие инвалиды III группы; 5. отцы, воспитывающие детей без матерей, и одинокие матери, имеющие детей в возрасте до 16 лет или учащихся общеобразовательных учреждений в возрасте до 18 лет; 6. почетные граждане города Югорска; 7. физические лица, имеющие трех и более детей; 8. несовершеннолетние владельцы долей имущества. | 315 | 1,05 | 1 | не проводится |
| **2** | **Земельный налог** |  |  |  |  |
|  | организации и физические лица индивидуальные предприниматели в отношении земель под объектами торговли и общественного питания, бытового обслуживания | 1417,0 | 0 | 1 | 1 |
|  | организации и физические лица индивидуальные предприниматели в отношении земель под промышленными объектами | 1250,0 | 1 | 1 |
|  | организации и физические лица индивидуальные предприниматели в отношении земельных участков, на которых расположены объекты, создаваемые и (или) реконструируемые в рамках реализации инвестиционных соглашений | 0 |  |  |
|  | Налогоплательщикам, относящимся к субъектам малого и среднего предпринимательства, создающим рабочие места для лиц, освободившихся из мест лишения свободы и находящихся под административным надзором | 0 |  |  |
|  | налогоплательщики - организации и физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями в отношении земельных участков, предназначенных для размещения объектов физической культуры и спорта | 983,0 |  |  |
|  | налогоплательщики - организации, основным видом деятельности которых является трудоустройство несовершеннолетней молодежи | 0 |  |  |
|  | налогоплательщики - организации и физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями в отношении земельных участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства | 0 |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | налогоплательщики - физические лица в отношении земель под гаражами и автостоянками | 365,3 | 1 | Оценка не проводится |
|  | физические лица:  ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны, вдовы участников ВОВ, участники трудового фронта ВОВ, узники фашистских концлагерей, гетто в период Великой Отечественной войны;  пенсионеры, в отношении земельных участков: - предназначенных для размещения домов индивидуальной жилой застройки; - находящихся в составе дачных, садоводческих и огороднических объединений | 872,7 | 1 | Оценка не проводится |