**Аналитическая записка о результатах оценки бюджетной и социальной эффективности предоставленных налоговых льгот по местным налогам в 2013 году.**

Анализ эффективности и целесообразности предоставления налоговых льгот по местным налогам за счет средств бюджета городского округа «Город Калининград» проведен на основании Методики оценки бюджетной и социальной эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот, утвержденной постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 31.12.2013 №2076.

Проведение оценки эффективности предоставляемых льгот направлено на оптимизацию перечня действующих льгот, а также обеспечение оптимального выбора категорий плательщиков, в отношении которых устанавливаются льготы.

Данный анализ сформирован на основании отчета № 5-МН представленной УФНС России по Калининградской области 10.07.2014.

На территории городского округа «Город Калининград» предусмотрены льготы по уплате местных налогов. Установленные льготы имеют социальную либо экономическую направленность. Налоговые льготы и преимущества за счет бюджета городского округа «Город Калининград» применяются относительно земельного налога и налога на имущество физических лиц.

По итогам 2013 года сумма выпадающих доходов бюджета в связи с предоставлением налоговых преимуществ составила **23226,0 тыс.руб.,** в том числе:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Местные налоги | Выпадающие доходы в  2012 году | Выпадающие доходы в 2013 году | Удельный вес в сумме собствен-ных доходов в 2012 году, % | Удельный вес в сумме собствен-ных доходов в 2013 году, % | Темп роста 2013/2012, % |
| 1. | Земельный налог | 20940 | 23226 | 0,30 | 0,32 | 10,92 |
| 2. | Налог на имущество физических лиц | 0 | 0 | - | - | - |
|  | Итого: | 20940 | 23226 | 0,30 | 0,32 | 10,92 |

**Земельный налог**

В соответствии с пунктом 1 статьи 15 НК РФ, земельный налог относится к местным налогам. Земельный налог устанавливается главой 31 «Земельный налог» НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований, что следует из статьи 387 НК РФ. Также, в соответствии со статьей 387 НК РФ, устанавливая налог, представительные органы муниципальных образований определяют налоговые ставки в пределах, установленных главой 31 НК РФ, порядок и сроки уплаты налога. Могут также устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения, включая установление размера не облагаемой налогом суммы для отдельных категорий налогоплательщиков.

Налогоплательщиками земельного налога, согласно статьи 388 НК РФ, признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 НК РФ, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения. Правом пожизненного наследуемого владения могут обладать только граждане, на что указывает пункт 1 статьи 266 Гражданского кодекса РФ.

Решением городского Совета депутатов Калининграда от 19.10.2005г. №346 «Об установлении на территории г. Калининграда земельного налога» (далее Решение), в соответствии с главой 31 «Земельный налог» Налогового кодекса Российской Федерации, на территории города Калининграда с 1 января 2006 года введен земельный налог.

Земельный налог на территории городского округа «Город Калининград» взимается от кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года. Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с Земельным кодексом РФ.

В 2013 году земельный налог исчислялся исходя из кадастровой стоимости земельного участка, утвержденной Постановлением Правительства Калининградской области от 28.11.2008 № 769 «Об утверждении результатов государственной кадастровой оценки земель населенных пунктов Калининградской области» по следующим ставкам:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Ставка налога, % | В отношении земельных участков |
| 1. | 0,3 | отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения и используемых для сельскохозяйственного производства |
| 2. | 0,3 | занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящийся на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства |
| 3. | 0,3 | предоставленных под существующие гаражи, а также под строительство и для завершения строительства гаражей, в том числе расположенных в гаражных обществах |
| 4. | 0,3 | приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также для дачного хозяйства |
| 5. | 0,1 | занятых спортивными сооружениями - стадионами |
| 6. | 1,5 | для прочих земельных участков |

В соответствии с Решением об установлении на территории города Калининграда земельного налога, в 2013 году предоставлялись льготы по земельному налогу следующим категориям налогоплательщиков:  
  
**1. В виде полного освобождения от уплаты земельного налога льгота предоставлялась:**  
1.1. В целях социальной поддержки:

- Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, полные кавалеры ордена Славы, Герои Социалистического Труда, полные кавалеры ордена Трудовой Славы;

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

- инвалиды с детства;

- ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны, а также ветераны и инвалиды боевых действий;

- граждане, имеющие право на получение социальной поддержки в соответствии с [Законом](consultantplus://offline/ref=02F254CEB986B9F8E89082CB91626DC32569952188EAC00A35A176397Er1WEC) РФ «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС» (в редакции Закона РФ от 18.06.1992 № 3061-1), в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=02F254CEB986B9F8E89082CB91626DC3256893238BE4C00A35A176397Er1WEC) от 26.11.1998 № 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», а также в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=02F254CEB986B9F8E89082CB91626DC32568952088EBC00A35A176397Er1WEC) от 10.01.2002 № 2-ФЗ «О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне»;

- граждане, принимавшие в составе подразделений особого риска непосредственное участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах;

- граждане, получившие или перенесшие лучевую болезнь или ставшие инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику;

- бывшие несовершеннолетние узники концлагерей, гетто, других мест принудительного содержания, созданные фашистами и их союзниками в период Второй мировой войны;

- члены семей военнослужащих и сотрудников органов внутренних дел, сотрудников учреждений и органов уголовно-исполнительной системы, потерявшие кормильца при исполнении им служебных обязанностей;

- участники становления Калининградской области;

- граждане, переселившиеся в Калининград в период до 1 января 1953 года и переселенные по оргнабору, достигшие на дату переселения 16 лет;

- ветераны труда;

- граждане, имеющие трех и более несовершеннолетних детей;

- пенсионеры, получающие трудовую пенсию по старости, достигшие возраста 60 лет – мужчины, 55 лет – женщины;

- малоимущие граждане;

- лица, проработавшие в тылу в период с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года не менее шести месяцев, исключая период работы на временно оккупированных территориях СССР, либо проработавшие не менее шести месяцев и награжденные орденами и медалями СССР за самоотверженный труд в годы Великой Отечественной войны;

- граждане, награжденные медалью «За оборону Ленинграда» и знаком «Житель блокадного Ленинграда».

1.2. В целях поддержки религиозных организаций:

- религиозные организации.

**2. Налоговая база уменьшается на не облагаемую налогом сумму в размере 10000 рублей на одного налогоплательщика:**

2.1. В целях социальной поддержки:

- военнослужащие, граждане, уволенные с военной службы по достижении предельного возраста пребывания на военной службе, состоянию здоровья или в связи с организационно-штатными мероприятиями и имеющие общую продолжительность военной службы двадцать лет и более.

Данные категории налогоплательщиков получили муниципальные преференции в отношении земельных участков, находящихся в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении.

Снижение налоговой нагрузки по земельному налогу выражается в предоставлении адресной льготы, учитывающей экономическую обеспеченность налогоплательщиков.

**3. В виде возможности уплачивать земельный налог в пониженном размере льгота предоставлялась следующей категории налогоплательщиков:**

3.1. В целях поддержки объектов спорта:

- в отношении земельных участков, занятых спортивными сооружениями – стадионами – в размере 0,1 процента.

**Сведения о суммах выпадающих доходов из бюджета городского округа «Город Калининград» по земельному налогу от предоставленных льгот.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | | |  | | |  | |  | |  | | (тыс.руб.) | |  |
| № п/п | Льгота по категории налогоплатель-щиков | | Кол-во налого-плательщиков- льготников в 2012 году | Выпада-ющие доходы в 2012 году | | Кол-во налого-платель-щиков- льготни-ков в 2013 году | Выпада-ющие доходы в 2013 году | | Удельный вес в сумме собственных доходов в 2012 году, % | | Удельный вес в сумме собственных доходов в 2013 году,  % | | Темп роста 2013/ 2012, % | |
| **1.** | **В виде полного освобождения от уплаты земельного налога** | | 15154 | 19968 | | 15107 | 22257 | | 0,29 | | 0,31 | | 11,46 | |
| 1.1. | В целях социальной поддержки граждан | | 15144 | 18888 | | 15093 | 20930 | | 0,27 | | 0,29 | | 10,81 | |
| 1.2. | В целях поддержки религиозных организаций | | 10 | 1080 | | 14 | 1327 | | 0,02 | | 0,02 | | 22,87 | |
| **2.** | **В виде уменьшения налоговой базы на не облагаемую налогом сумму в размере 10000 рублей на одного налогопла-тельщика** | | 1283 | 39 | | 1219 | 36 | | 0,001 | | 0,001 | | -7,69 | |
| 2.1. | В целях социальной поддержки: военнослужа-щие, граждане, уволенные с военной службы по достижении предельного возраста | | 1283 | 39 | | 1219 | 36 | | 0,001 | | 0,001 | | -7,69 | |
|  | пребывания на военной службе, состоянию здоровья или в связи с организацион-но-штатными мероприятиями и имеющие общую продолжительность военной службы двадцать лет и более | |  |  | |  |  | |  | |  | |  | |
| **3.** | **В виде возможности уплачивать земельный налог в пониженном размере** | | 2 | 933 | | 2 | 933 | | 0,014 | | 0,013 | | 0 | |
| 3.1. | В целях поддержки объектов спорта | | 2 | 933 | | 2 | 933 | | 0,014 | | 0,013 | | 0 | |
|  | **ИТОГО:** | | 16439 | 20940 | | 15145 | 23226 | | 0,30 | | 0,32 | | 10,92 | |

Сумма выпадающих доходов бюджета городского округа «Город Калининград» в связи с предоставлением льгот отдельным категориям плательщиков по земельному налогу в 2013 году по отношению с 2012 годом увеличилась на 2286,0 тыс. руб. (10,92%), в том числе:

- за счет увеличения суммы выпадающих доходов от предоставления льгот в виде освобождения от налогообложения физических лиц –2042,0 тыс. руб. (несмотря на уменьшение количества налогоплательщиков на 51 человек),

- за счет увеличения суммы выпадающих доходов от предоставления льгот по земельному налогу в виде поддержки религиозных организаций - 247,0 тыс. руб. (+ 4 налогоплательщика),

- за счет уменьшения суммы выпадающих доходов от предоставления льготы в виде не облагаемой налогом суммы – (-) 3,0 тыс. руб. (- 64 налогоплательщика).

Сумма выпадающих доходов бюджета городского округа «Город Калининград» в связи с предоставлением льгот отдельным категориям плательщиков по земельному налогу за земельные участки, занятые спортивными сооружениями составила в 2013 году 933 тыс.руб. и в сравнении с 2012 годом она не изменилась.

Льготой в виде возможности уплачивать земельный налог в пониженном размере (по ставке 0,1 процента) воспользовались две организации (МАОУ города Калининграда СОШ №28 и МАОУ города Калининграда СОШ №13).

Таким образом, предоставленные *физическим лицам* льготы направлены на социальную поддержку населения, а именно – поддержку малообеспеченных и социально незащищенных категорий граждан, снижение доли расходов на оплату обязательных платежей, то есть предоставленные льготы имеют социальную эффективность.

Учитывая, что *религиозные организации* финансируются за счет добровольных пожертвований прихожан, предоставленные льготы направлены на поддержку организаций, имеющих общественную значимость в жизнедеятельности города Калининград и можно говорить о социальном эффекте предоставляемых налоговых льгот.

При установлении стоимости платы за предоставляемые образовательные услуги сумма земельного налога учитывается в косвенных расходах образовательных учреждений. Учитывая, что снижение суммы земельного налога привело к снижению стоимости услуг для потребителей (населения города Калининграда), можно говорить о социальном эффекте предоставляемых налоговых льгот.

Бюджетный эффект предоставленных физическим и юридическим лицам льгот равен нулю.

**Налог на имущество физических лиц**

В соответствии с пунктом 1 статьи 15 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ), налог на имущество физических лиц относится к местным налогам и взимается на основании Закона РФ «О налогах на имущество физических лиц» от 09.12.1991 №2003-1 и нормативного правового акта представительного органа местного самоуправления о введении налога на территории соответствующего муниципального образования.

Плательщиками налогов на имущество физических лиц являются физические лица - собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Объектами налогообложения выступают – жилые дома, квартиры, комнаты, дачи, гаражи, иные строения, помещения и сооружения, а так же доли в праве общей собственности на вышеуказанное имущество.

В соответствии с пунктом 4 статьи 12 НК РФ представительные органы муниципальных образований определяют в порядке и пределах, которые предусмотрены НК РФ, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов. Иные элементы налогообложения по налогу на имущество физических лиц определяются федеральным законодателем в соответствии с требованиями НК РФ.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ставки налога устанавливаются от суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения. Представительные органы местного самоуправления могут определять дифференциацию ставок в установленных пределах в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости и типа использования объекта налогообложения.  Решением окружного Совета депутатов г. Калининграда от 27.10.2010 № 279 «О ставках налога на имущество физических лиц» в 2013 году были установлены следующие ставки налога:   |  |  |  | | --- | --- | --- | | Суммарная инвентаризационная  стоимость объектов  налогообложения | Ставка налога (в процентах) | | | Жилые строения,  помещения и сооружения | Нежилые строения,  помещения и сооружения | | До 300 тыс. руб.  (включительно) | 0,1 | 0,1 | | Свыше 300 тыс. руб.  до 500 тыс. руб.  (включительно) | 0,3 | 0,3 | | Свыше 500 тыс. руб. | 1 | 2 |   Согласно пункту 2 Решения лица, удостоенные звания «Почетный гражданин города Калининграда», освобождаются от уплаты налога на имущество физических лиц.  На основании информации представленной УФНС России по Калининградской области согласно разделу III формы отчета № 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество физических лиц» за 2012 и 2013 годы льготы в виде освобождения от уплаты налога на имущество физических лиц гражданам, удостоенным звания «Почетный гражданин города Калининграда» не представлялись.  **Выводы:**  1. Выпадающие доходы бюджета городского округа «Город Калининград» *по земельному налогу* в результате применения льгот в 2013 году составили 23226,0 тыс. руб., что на 2286,0 тыс. руб. (или 10,92%) больше, чем в 2012 году, в том числе:  - по физическим лицам сумма льгот составила 20996 тыс. руб., с ростом к 2012 году на 10,93%.  - по юридическим лицам – 2260 тыс.руб., с ростом к 2012 году на 12,27%.  2. Выпадающие доходы бюджета городского округа «Город Калининград» *по налогу на имущество физических лиц* в результате применения льгот в 2013 году равны нулю.  3. Льготы по налоговым доходам предоставлены в целях:  - формирования благоприятных условий жизнедеятельности для незащищенных слоев населения;  - поддержки организаций религиозной направленности, имеющих общественную значимость в жизнедеятельности города Калининграда;  - поддержки организаций, владеющих на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования земельными участками, занятыми спортивными сооружениями, и имеющими общественную значимость в жизнедеятельности города Калининграда.  4. Учитывая, что предоставляемые льготы направлены на повышение уровня жизни населения (поддержка малообеспеченных и социально незащищенных категорий граждан, снижение доли расходов на оплату обязательных платежей), поддержку организаций, имеющих общественную значимость в жизнедеятельности города Калининграда, можно говорить о социальном эффекте предоставляемых налоговых льгот.  5. Бюджетная эффективность предоставляемых физическим и юридическим лицам льгот в 2013 году равна нулю. |  |