Утверждаю
начальник Финансового управления
Администрации городского округа
Химки Московской области
Гурьева Н.Н._____
31.07.2019

Заключение
Финансового управления Администрации городского округа Химки Московской области по результатам оценки эффективности предоставленных налоговых льгот по местным налогам на территории городского округа Химки за 2018 год

Согласно статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ в бюджеты городских округов зачисляются налоговые доходы от местных налогов, устанавливаемых представительными органами городских округов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах:

1) налог на имущество физических лиц – по нормативу 100 процентов,
2) земельный налог – по нормативу 100 процентов.

Порядок и методика оценки эффективности устанавливаемых (планируемых к установлению) налоговых льгот по местным налогам утверждены постановлением Администрации городского округа Химки Московской области от 04.09.2018 № 1045 «Об утверждении Порядка и методики оценки эффективности устанавливаемых (планируемых к установлению) налоговых льгот по местным налогам» (далее Постановление).

Оценка эффективности установленных (планируемых к установлению) льгот по местным налогам проводится в целях оптимизации перечня действующих льгот и обеспечения оптимального выбора категорий налогоплательщиков для предоставления поддержки в форме налоговых льгот.

Для оценки эффективности налоговых льгот по местным налогам используются следующие критерии:

бюджетная эффективность – влияние льгот на формирование бюджета городского округа;

социальная эффективность – социальные последствия предоставляемых (планируемых к установлению) льгот, которые выражаются через социальную значимость деятельности налогоплательщика, создание благоприятных условий развития городской инфраструктуры и оказание поддержки незащищенным категориям граждан.

Льготы, установленные на местном уровне, по их направленности можно разделить на две группы:

- поддержка социально незащищенных категорий граждан;

- минимизация налоговой нагрузки учреждений, финансируемых за счет средств бюджета городского округа.

В первую группу вошли льготы, предоставленные социально незащищенным категориям населения городского округа, которые имеют исключительно социальную направленность, как улучшающие условия жизнедеятельности и повышающие покупательскую способность.

Вторая группа налоговых льгот, предоставленная в целях снижения налоговой нагрузки на учреждения, финансируемые из бюджета, имеет доминирующее положение.

Соотношение недополученных доходов по местным налогам в результате действия льгот, установленных представительным органом местного самоуправления в сумме 65 901 тыс. руб., к общему объему поступивших налоговых и неналоговых доходов за 2018 год, в сумме 6 751 856,9 тыс. руб., составляет 0,97 процента.

В целях повышения эффективности использования имеющихся ресурсов и устойчивого развития городского округа, в пределах полномочий представительных органов местного самоуправления, установленных налоговым законодательством, в отношении местных налогов, приняты следующие муниципальные правовые акты, действовавшие в 2018 году

1. Решение Совета депутатов городского округа Химки Московской области от 27.11.2009 № 48/3 (ред. от 28.11.2018 № 23/2) «О земельном налоге».

2. Решение Совета депутатов городского округа Химки Московской области от 22.10.2014 № 13/2 (ред. от 28.11.2018 № 23/3) «О налоге на имущество физических лиц».

Оценка эффективности предоставляемых налоговых льгот по местным налогам

В целях определения целесообразности потерь бюджета городского округа, в соответствии с пунктом 3 Приложения «Порядок и методика оценки эффективности установленных (планируемых к установлению) налоговых льгот по местным налогам» к Постановлению, оценка эффективности предоставляемых льгот по налогам в местный бюджет проведена в четыре этапа.

1. Проведение инвентаризации предоставленных налоговых льгот

1.1. Налог на имущество физических лиц

Поступления по налогу на имущество физических лиц в 2018 году в бюджет городского округа Химки Московской области составили 184 918,5 тыс. рублей, что соответствует 2,7 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов.

Льготы по налогу на имущество физических лиц установлены в соответствии с федеральным законодательством Российской Федерации. Дополнительные льготы

органами местного самоуправления не предоставлялись, следовательно, бюджетная и социальная эффективность налоговых льгот не рассчитывалась.

1.2. Земельный налог

На основании Решения Совета депутатов городского округа Химки Московской области от 27.11.2009 № 48/3 (ред. от 28.11.2018 № 23/2) «О земельном налоге» составлен Реестр предоставленных налоговых льгот:

полностью освобождены от уплаты земельного налога следующие категории налогоплательщиков:

- муниципальные учреждения, созданные органами местного самоуправления для осуществления управленческих, социально-культурных, образовательных или иных функций некоммерческого характера, деятельность которых финансируется за счет средств местного бюджета;

- муниципальные предприятия, а также хозяйственные организации, товарищества и общества, доли (вклады), акции в уставных (складочных) капиталах которых находятся в муниципальной собственности и уставными целями деятельности которых является оказание жилищно-коммунальных услуг физическим и юридическим лицам городского округа;

- органы местного самоуправления городского округа Химки в отношении земельных участков, на которых расположены здания, строения и сооружения, находящиеся в муниципальной казне, а также муниципальный жилой фонд;

- государственные учреждения Московской области, вид деятельности которых направлен на сопровождение процедуры оформления права государственной собственности Московской области на объекты недвижимости, включая земельные участки;

- Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, Герои Социалистического Труда и полных кавалеров ордена Славы, Трудовой Славы и "За службу Родине в Вооруженных силах СССР";

- инвалиды 1 и 2 группы;

- инвалиды с детства;

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

- физические лица, имеющие 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 N 3061-1), в соответствии с Федеральным законом от 26 ноября 1998 года N 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 N 2-ФЗ "О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне";

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

- физические лица, 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;

- участники Великой Отечественной войны, а также граждане, на которых законодательством распространены социальные гарантии и льготы участников Великой Отечественной войны.

Земельный налог не уплачивается в отношении земельных участков:

- находящихся в собственности Российской Федерации, субъектов РФ, городского округа Химки, находящихся в государственной собственности до ее разграничения, до предоставления земельного участка лицу, являющемуся налогоплательщиком в соответствии со ст. 388 Налогового кодекса РФ.

- занятых кладбищами и иными местами погребения.

Предоставлена налоговая льгота в виде уменьшения исчисленной суммы земельного налога на 50% в отношении одного земельного участка по выбору налогоплательщика, предназначенного для индивидуального жилищного строительства, личного подсобного и дачного хозяйства (строительства), садоводства и огородничества, следующим категориям налогоплательщиков:

- малоимущим семьям и малоимущим одиноко проживающим гражданам, среднедушевой доход которых ниже величины прожиточного минимума, установленной в Московской области на душу населения;

- семьям, имеющим трех и более несовершеннолетних детей, среднедушевой доход которых ниже величины прожиточного минимума, установленной в Московской области на душу населения;

- пенсионерам, получающим пенсии, назначенные в порядке, установленном пенсионным законодательством, доход которых ниже двукратной величины прожиточного минимума, установленной в Московской области для пенсионеров, а также лицам, достигшим возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины), доход которых ниже двукратной величины прожиточного минимума, установленной в Московской области для пенсионеров.

Согласно Реестру, получателями налоговых льгот являются юридические и физические лица. Для отдельных категорий налогоплательщиков предусмотрено полное освобождение от уплаты земельного налога, а также предоставление льготы в размере 50 процентов.

2. Определение объемов недополученных (выпадающих) доходов бюджета городского округа по предоставленным налоговым льготам

Поступления по земельному налогу в 2018 году в бюджет городского округа составили 1 065 970 тыс. рублей, что соответствует 15,8 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов.

Сумма земельного налога, не поступившая в бюджет, в связи с предоставлением налоговых льгот составила - 65 901 тыс.руб., в том числе

- по юридическим лицам – 53 240 тыс.руб.;
- по физическим лицам - 12 661 тыс.руб.

Таким образом, общая сумма выпадающих доходов по местным налогам, в связи с установлением налоговых льгот составила за 2018 год –65 901 тыс. рублей

3.Оценка бюджетной, социальной эффективности по предоставленным налоговым льготам

Оценка эффективности налоговых льгот осуществлена на основании данных:

- отчета формы 5МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2018 год»;
- годового отчета Финансового управления Администрации городского округа «Об исполнении бюджета городского округа Химки Московской области за 2018 год».

Согласно утвержденному Постановлением Порядку и методике оценки эффективности установленных (планируемых к установлению) налоговых льгот по местным налогам бюджетная эффективность не определяется при предоставлении льгот физическим лицам и принимается равной сумме, предоставленных льгот по земельному налогу физических лиц –12 661 тыс. рублей.

Критерием бюджетной эффективности налоговых льгот для организаций и физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, является коэффициент бюджетной эффективности Кб.э., который характеризует отношение изменений фактических (планируемых) суммарных поступлений в бюджет городского округа от данной категории налогоплательщиков в анализируемом периоде по сравнению с предшествующим периодом, к выпадающим доходам бюджета городского округа по данной категории налогоплательщиков в анализируемом налоговом периоде:

Кб.э. = (Ht - Ht-1) / ВДt, где:

Ht - суммарные поступления в бюджет городского округа от данной категории налогоплательщиков в анализируемом периоде (в 2018 году) составляют -

124 100,2 тыс.руб.;

Ht-1 - суммарные поступления в бюджет городского округа от данной категории налогоплательщиков в предыдущем периоде (в 2017 году) составляют - 91 830,2 тыс.руб.;

ВДt - выпадающие доходы бюджета городского округа вследствие предоставления льготы в исследуемом налоговом периоде (в 2018 году) составляют- 53 240 тыс.руб.

Кб.э.= (124100,2-91830,2)/ 53240=0,6

Порядком установлено, что при значении коэффициента бюджетной эффективности налоговых льгот по категории налогоплательщиков (Кб.э.) больше или равном 0,5 бюджетная эффективность установленных налоговых льгот признается приемлемой (достаточной), следовательно, бюджетная эффективность от предоставления льгот по земельному налогу в 2018 году является достаточной.

Социальная эффективность

Социальная эффективность определяется социальной направленностью предоставленных налоговых льгот и признана положительной, так как направлена на достижение следующих целей:

- повышение уровня жизни населения (поддержка малообеспеченных и социально незащищенных категорий граждан, повышение покупательской способности населения, снижение доли расходов на уплату обязательных платежей);
- на поддержку осуществления деятельности организаций по предоставлению на территории муниципального образования услуг в сфере культуры, физической культуры и спорта, образования.

4. Анализ полученных результатов

Учитывая, что в 2018 году получателями налоговых льгот являлись казенные, бюджетные учреждения, финансируемые из бюджета городского округа, обеспечивающие выполнение возложенных на них функциональных задач в интересах населения городского округа, бюджетная эффективность является положительной, так как является разновидностью бюджетного финансирования, поступающего в распоряжение налогоплательщика в ускоренном и упрощенном порядке. Следовательно, бюджетная эффективность от предоставления налоговых льгот здесь проявляется в экономии бюджетных средств, выделяемых на прямое финансирование выполнения социальных задач, сокращении встречных финансовых потоков.

Таким образом, налоговые льготы, предоставленные муниципальным учреждениям в виде полного освобождения от уплаты земельного налога, признаются эффективными и не требующими отмены.

В целях оптимизации налогообложения по итогам проведенной оценки эффективности налоговых льгот, установленных решением Совета депутатов городского округа Химки Московской области, вносить изменения в решения «О земельном налоге» не требуется.

ВЫВОД:

Оценив в целом эффективность предоставленных налоговых льгот, можно сделать следующие выводы.

Льготы, предоставленные решениями Совета депутатов городского округа Химки Московской области по местным налогам, сложились в сумме 65 901 тыс. руб., что к общему объему поступивших налоговых и неналоговых доходов за 2018 год в сумме 6 751 857 тыс. руб., составляет 0,97 процента.

По итогам проведенной оценки социальная эффективность предоставляемых налоговых льгот по местным налогам признана положительной, а бюджетная эффективность –достаточной. Предоставляемые льготы по местным налогам признаются эффективными.

Дополнительные льготы в 2018 году, а также снижение ставок по земельному налогу для отдельных категорий налогоплательщиков представительными органами местного самоуправления не предоставлялись.

Установленные льготы по земельному следует сохранить.