

УТВЕРЖДАЮ
Исполняющий обязанности
Главы Южноуральского
городского округа
 Я.О. Куленко
«»

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА
по результатам анализа предоставленных (планируемых к предоставлению)
налоговых льгот и установления пониженных ставок по местным налогам
за 2017 год (планируемых к представлению в 2018 году)
в Южноуральском городском округе

30.07.2018 г.

Настоящая сводная аналитическая записка составлена в соответствии с пунктом 5 Порядка проведения анализа предоставленных (планируемых к предоставлению) налоговых льгот и установления пониженных ставок по местным налогам, утвержденного постановлением администрации Южноуральского городского округа от 15.10.2015 г. № 747 (в редакции постановления администрации Южноуральского городского округа от 09.08.2017 г. № 524).

Налог на имущество физических лиц

В 2017 году в соответствии со статьей 407 Налогового кодекса Российской Федерации на территории Южноуральского городского округа по налогу на имущество физических лиц были предоставлены налоговые льготы следующим категориям физических лиц:

- 1) Героям Советского Союза и Героям Российской Федерации, а также лицам, награжденным орденом Славы трех степеней;
- 2) инвалидам I и II групп инвалидности;
- 3) инвалидам с детства;
- 4) участникам гражданской войны и Великой Отечественной войны, других боевых операций по защите СССР из числа военнослужащих, проходивших службу в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии, и бывших партизан, а также ветеранам боевых действий;
- 5) лицам вольнонаемного состава Советской Армии, Военно-Морского Флота, органов внутренних дел и государственной безопасности, занимавшим штатные должности в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии в период Великой Отечественной войны, либо лицам, находившимся в этот период в городах, участие в обороне которых засчитывается этим лицам в выслугу лет для назначения пенсии на льготных условиях, установленных для военнослужащих частей действующей армии;

6) лицам, имеющим право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации от 15 мая 1991 года N 1244-1 «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС», 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 Федеральным законом от 10 января 2002 года N 2-ФЗ «О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне»;

7) военнослужащим, а также гражданам, уволенным с военной службы по достижении предельного возраста пребывания на военной службе, состоянию здоровья или в связи с организационно-штатными мероприятиями, имеющим общую продолжительность военной службы 20 лет и более;

8) лицам, принимавшим непосредственное участие в составе подразделений особого риска в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах;

9) членам семей военнослужащих, потерявшим кормильца;

10) пенсионерам, получающим пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством, а также лицам, достигшим возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины), которым в соответствии с законодательством Российской Федерации выплачивается ежемесячное пожизненное содержание;

11) гражданам, уволенным с военной службы или призывавшимся на военные сборы, выполнявшим интернациональный долг в Афганистане и других странах, в которых велись боевые действия;

12) физическим лицам, получившим или перенесшим лучевую болезнь или ставшим инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику;

13) родителям и супругам военнослужащих и государственных служащих, погибших при исполнении служебных обязанностей;

14) физическим лицам, осуществляющим профессиональную творческую деятельность, - в отношении специально оборудованных помещений, сооружений, используемых ими исключительно в качестве творческих мастерских, ателье, студий, а также жилых помещений, используемых для организации открытых для посещения негосударственных музеев, галерей, библиотек, - на период такого их использования;

15) физическим лицам - в отношении хозяйственных строений или сооружений, площадь каждого из которых не превышает 50 квадратных метров и которые расположены на земельных участках, предоставленных для

ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства.

Также в соответствии с пунктом 2 статьи 346.11, пунктом 4 статьи 346.26 и пунктом 10 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации для индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и патентную систему налогообложения, предусматривается освобождение от уплаты налога на имущество физических лиц в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности (за исключением объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации с учетом особенностей, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 Налогового Кодекса).

По данным Межрайонной ИФНС № 15 по Челябинской области за 2017 год количество налогоплательщиков, которым были предоставлены налоговые льготы, установленные федеральным законодательством, составило 8761 человек, количество налогоплательщиков, которым не исчислен налог к уплате в связи с применением налогоплательщиком специальных налоговых режимов, составило 21 человек.

Сумма налога на имущество физических лиц, не поступившая в бюджет Южноуральского городского округа в 2017 году в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот, установленных федеральным законодательством, составила 7615,0 тыс. руб., в связи с применением налогоплательщиками специальных налоговых режимов – 644,0 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 4 статьи 12 Налогового кодекса Российской Федерации при установлении местных налогов представительные органы муниципальных образований определяют в порядке и пределах, которые предусмотрены Налоговым кодексом Российской Федерации, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов. Решением Собрания депутатов Южноуральского городского округа от 19.11.2015 г. № 26 «О введении налога на имущество физических лиц на территории Южноуральского городского округа» с 01.01.2016 года были установлены пониженные ставки по налогу на имущество физических лиц, которые действовали также в 2017 году (таблица 1).

Таблица 1

Размер пониженных ставок налога на имущество физических лиц на
2017 год

№ п/п	Объект налогообложения	Установленная ставка	Предусмотренный НК РФ максимальный размер	Разница
1	Жилые дома, жилые помещения; объекты незавершенного строительства в случае, если проектируемым назначением таких	0,2 %	0,3 %	0,1 %

	объектов является жилой дом; единые недвижимые комплексы, в состав которых входит хотя бы одно жилое помещение (жилой дом); гаражи и машино-места; хозяйственные строения или сооружения, площадь каждого из которых не превышает 50 квадратных метров и которые расположены на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства			
2	Объекты налогообложения, включенные в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации	1,5 %	2,0 %	0,5 %

Установление ставок налога на имущество физических лиц в 2017 году в размере меньшем максимально возможного уровня позволило предоставить собственникам жилых домов, жилых помещений (квартиры, комнаты), объектов незавершенного строительства налоговые преференции, что имеет *социальную направленность*, позволяет сдерживать рост неплательщиков налогов. Таким образом, указанная налоговая преференция направлена на социальную поддержку населения города, то есть имеет положительную *социальную эффективность*.

Сумма потерь бюджета Южноуральского городского округа от применения сниженных ставок по налогу на имущество в 2017 году составила 4 417,3 тыс. руб. (таблица 2).

Таблица 2

Потери бюджета Южноуральского городского округа от применения сниженных ставок по налогу на имущество физических лиц в 2017 году

Объект налогообложения	Ставка налога в соответствии с НК РФ	Налог, рассчитанный по ставке в соответствии с НК (тыс. руб.)	Ставка налога в соответствии с Решением от 19.11.2015 г. № 26	Налог, рассчитанный по ставке в соответствии с Решением от 19.11.2015 г. № 26 (тыс. руб.)	Потери бюджета от применения сниженных ставок (тыс. руб.)
Здания	0,5%	14,5	0,5%	14,5	-
Жилые дома	0,3%	6328,9	0,2%	4469,5	1859,4
Квартиры	0,3%	12435,6	0,2%	9943,7	2491,9
Комнаты	0,3%	242,4	0,2%	190,3	52,1
Гаражи	0,3%	12,2	0,2%	8,5	3,7
Помещения	0,3%	11,4	0,2%	7,6	3,8

Хозяйственные строения, площадью не более 50 кв. м.	0,3%	4,5	0,2%	3,3	1,2
Объекты незавершенного строительства	0,3%	15,9	0,2%	10,7	5,2
Итого		19065,4		14648,1	4417,3

Сумма расходов бюджета Южноуральского городского округа, необходимых для возмещения потерь бюджета Южноуральского городского округа в 2017 году составляет 4417,3 тыс. руб.

Таким образом, коэффициент бюджетной результативности предоставленных налоговых льгот, имеющих социальную направленность по итогам 2017 года равен 1 (таблица 3).

Таблица 3

Расчет бюджетной результативности предоставленных налоговых льгот, имеющих социальную направленность

По состоянию на 30.07.2018 г.

Наименование органа администрации Южноуральского городского округа:
 Финансовое управление администрации Южноуральского городского округа.
 Наименование налога: налог на имущество физических лиц.

Наименование категории налогоплательщиков	Сумма потерь бюджета Южноуральского городского округа от предоставления льгот, имеющих социальную направленность, за отчетный период	Сумма необходимых для достижения этой же цели расходов бюджета Южноуральского городского округа в отчетном периоде	Коэффициент бюджетной результативности предоставленных налоговых льгот, имеющих социальную направленность (графа3/графу2)
1	2	3	4
Физические лица - собственники имущества, по которому установлены сниженные ставки налогообложения	4417,3	4417,3	1

Так как коэффициент бюджетной результативности предоставленных налоговых льгот, имеющих социальную направленность, равен 1, то бюджетная результативность является высокой.

В соответствии с Законом Челябинской области от 28.10.2015 г. № 241-ЗО «О единой дате начала применения на территории Челябинской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц, исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения» предусмотрено определение налоговой базы по налогу на имущество

физических лиц, исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения с 01.01.2016 г.

В соответствии с планом Южноуральского городского округа по устранению неэффективных налоговых льгот (пониженных ставок по налогам) с 1 января 2018 г. предусмотрено частичное повышение налоговой ставки с 0,2 % до 0,21 % в отношении жилых домов, жилых помещений, объектов незавершенного строительства в случае, если проектируемым назначением таких объектов является жилой дом, единых недвижимых комплексов, в состав которых входит хотя бы одно жилое помещение (жилой дом), гаражей и машино-мест, хозяйственных строений, площадь каждого из которых не превышает 50 квадратных метров и которые расположены на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства, а с 1 января 2019 г. – с 0,21 % до 0,22 % .

Таблица 4

Ожидаемые дополнительные доходы бюджета Южноуральского городского округа от применения повышенных ставок по налогу на имущество физических лиц в 2018 году

Объект налогообложения	Ставка налога в соответствии с Решением от 19.11.2015 № 26	Налог, рассчитанный по ставке в соответствии с Решением от 19.11.2015 г. № 26 (тыс. руб.)	Ставка налога, применяемая с 01.01.2018 г.	Налог, рассчитанный по ставке, применяемой с 01.01.2018 г.	Доходы бюджета от применения повышенных ставок (тыс. руб.)
Жилые дома	0,2%	2193,7	0,21%	2291,2	97,5
Квартиры	0,2%	5730,1	0,21%	5903,7	173,6
Комнаты	0,2%	152,1	0,21%	156,4	4,3
Садовые домики	0,2%	1,1	0,21%	1,1	-
Гаражи и машино-места	0,2%	12,7	0,21%	13,2	0,5
Помещения	0,2%	7,6	0,21%	8,0	0,4
Хозяйственные строения, площадью не более 50 кв. м.	0,2%	0,1	0,21%	0,2	0,1
Объекты незавершенного строительства	0,2%	24,5	0,21%	25,7	1,2
Итого		8121,9		8399,5	277,6

Ожидаемые дополнительные доходы бюджета Южноуральского городского округа от применения повышенных ставок по налогу на имущество физических лиц в 2018 году составляют 277,6 тыс. руб. (таблица 4).

Таблица 5

Ожидаемые дополнительные доходы бюджета Южноуральского городского округа от применения повышенных ставок по налогу на имущество физических лиц в 2019 году

Объект налогообложения	Ставка налога в соответствии с Решением от 31.10.2017 г. № 299	Налог, рассчитанный по ставке в соответствии с Решением от 19.11.2015 г. № 26 (тыс. руб.)	Ставка налога, применяемая с 01.01.2019 г.	Налог, рассчитанный по ставке, применяемой с 01.01.2019 г.	Доходы бюджета от применения повышенных ставок (тыс. руб.)
Жилые дома	0,21%	4693,0	0,22%	4916,5	223,5
Квартиры	0,21%	10440,9	0,22%	10938,1	497,2
Комнаты	0,21%	199,8	0,22%	209,3	9,5
Гаражи	0,21%	8,9	0,22%	9,4	0,5
Помещения	0,21%	8,0	0,22%	8,4	0,4
Хозяйственные строения, площадью не более 50 кв. м.	0,21%	3,5	0,22%	3,6	0,1
Объекты незавершенного строительства	0,21%	11,2	0,22%	11,8	0,6
Итого		15365,3		16097,1	731,8

Ожидаемые дополнительные доходы бюджета Южноуральского городского округа от применения повышенных ставок по налогу на имущество физических лиц в 2019 году оставляют 731,8 тыс. руб. (таблица 5).

Земельный налог

Информационной базой оценки являются:

- решение Собрании депутатов Южноуральского городского округа № 182 от 24.11.2016 г. «Об утверждении Положения об установлении земельного налога за земли на территории Южноуральского городского округа на 2017 год»;

- ввиду отсутствия на официальном сайте Федеральной налоговой службы отчета Межрайонной ИФНС № 15 по Челябинской области по форме № 5-МН «О налоговой базе и структуре начисления по местным налогам за 2017 год» аналитическая записка подготовлена на основании данных, предоставленных письмом Межрайонной ИФНС № 15 по Челябинской области от 25.07.2018 г. № 14-14/09041.

Оценка эффективности льгот проводится на основании расчета бюджетной результативности по налоговым льготам, имеющим социальную направленность.

Федеральным законом от 28.12.2017 г. № 436-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» п. 5 ст. 391 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) был дополнен п.п. 8, в котором указано, что налоговая база уменьшается на величину

кадастровой стоимости 600 квадратных метров площади земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении пенсионеров, получающих 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. В связи с этим в 2017 году появились льготы, установленные п. 5 ст. 391 НК РФ в сумме 845,0 тыс. руб.

Сумма льгот физическим лицам по земельному налогу, установленных в соответствии с п. 2 ст. 387 НК РФ нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, в 2017 году составляет 355,0 тыс. руб.

Решением Собрании депутатов Южноуральского городского округа № 182 от 24.11.2016 г. освобождены от уплаты земельного налога следующие категории налогоплательщиков, представленных в таблице 6:

Таблица 6

Категории налогоплательщиков, освобожденных от уплаты земельного налога решением представительного органа муниципального образования (п. 2 ст. 387 НК РФ)	Сумма льготы в 2017 году, тыс. руб.
1. Пенсионеры по старости, инвалиды I и II групп – в отношении земельных участков, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства	355,0
ИТОГО:	355,0

Общая сумма предоставленных льгот по земельному налогу физических лиц составляет 1 200,0 тыс. руб.

Изменение налоговых льгот, предоставленных в соответствии с муниципальными нормативными правовыми актами, за 2015-2017 годы представлены в таблице 7.

Таблица 7

Динамика налоговых льгот и поступлений земельного налога за 2015-2017 годы

Наименование показателя	2015 год	2016 год	2017 год
1. Сумма налоговых льгот, предоставленных в соответствии с муниципальными нормативными правовыми актами, тыс. руб.	771,0	1208,0	355,0
Темпы роста/снижения к предыдущему году	х	рост в 1,5 раза	снижение в 3,4 раза
2. Сумма земельного налога, поступившая в бюджет муниципального образования, тыс. руб.	1229,4	2093,3	3566,97
Удельный вес льгот в доходах бюджетного муниципального образования от земельного налога, %	62,71	57,71	33,64

По предоставленной информации в таблице 7, сумма выпадающих доходов бюджета муниципального образования Южноуральский городской округ, в связи с предоставлением льгот физическим лицам по земельному налогу в 2017 году, по сравнению с 2016 годом, снизилась на 8 тыс. руб. или на 0,67%.

В 2017 году, с учетом применения льгот, в соответствии с п. 5 ст. 391 НК РФ, льготы по земельному налогу предоставлены 4341 физическим лицам, в 2016 году – 2342 физическим лицам. По сравнению с 2016 годом в 2017 году количество налогоплательщиков, которым предоставлена льгота, увеличилось на 1999 человек или на 46,05%.

Бюджетная результативность налоговых льгот, имеющих социальную направленность, рассчитывается по формуле:

$$\text{КБ рез}^{\text{соп}} = \sum \text{РБ} / \sum \text{ПБ}, \text{ где:}$$

КБ рез^{соп} – коэффициент бюджетной результативности предоставленных (планируемых к предоставлению) налоговых льгот, имеющих социальную направленность, за отчетный (планируемый) период;

$\sum \text{РБ}$ – сумма необходимых для достижения этой же цели расходов бюджета городского округа в отчетном (планируемом) периоде;

$\sum \text{ПБ}$ – сумма потерь (планируемых потерь) бюджета городского округа от предоставления налоговых льгот, имеющих социальную направленность, за отчетный (планируемый) период, которая рассчитывается по формуле:

$$\sum \text{ПБ} = \text{НБ} * (\text{СН}_3 - \text{СН}_л) * \text{НО}, \text{ где:}$$

НБ – налогооблагаемая база;

СН_3 – ставка налога, установленная в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;

$\text{СН}_л$ – ставка налога, применяемая с учетом предоставления налоговых льгот, имеющих социальную направленность (при освобождении от уплаты налога принимает значение 0);

НО – норматив отчисления налога в бюджет городского округа в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и Челябинской области.

Бюджетная результативность за 2017 год равняется:

$$\sum \text{ПБ} = 1952096 * (0,3\% - 0) * 100\% = 5856,29$$

$$\text{КБ рез}^{\text{соп}} = 5856,29 / 5856,29 = 1$$

Предоставленная льгота физическим лицам, направленная на оказание поддержки отдельным категориям граждан и повышения уровня жизни социально-незащищенных слоев населения, имеет бюджетную результативность равную 1, следовательно, льготы по земельному налогу в данном направлении можно признать эффективными.

Сумма льгот, предоставленных юридическим лицам по земельному налогу, установленных ст. 395 НК РФ, в 2017 году составила 12954,0 тыс. руб., в 2016 году – 8318,0 тыс. руб.. По сравнению с 2016 годом в 2017 году сумма льготы увеличилась на 4636,0 тыс. руб. или на 35,79%.

В 2017 году льгота, установленная ст. 395 НК РФ, предоставлены 6 юридическим лицам, в 2016 году – 5 юридическим лицам. По сравнению с 2016 годом в 2017 году количество налогоплательщиков, которым предоставлена льгота, увеличилось на 1 юридическое лицо или на 16,67%.

Сумма льгот, предоставленных юридическим лицам по земельному налогу, установленных ст. 387 НК РФ, в 2017 году составила 0,0 тыс. руб., в 2016 году – 81,0 тыс. руб. В 2017 году данная льгота никому не предоставлена, в 2016 году – 6 юридическим лицам. В 2016 году льгота, в соответствии со ст. 387 НК РФ, была предоставлена 6 садовым обществам, хотя в решении Собрания депутатов Южноуральского городского округа № 28 от 19.11.2015 г. «Об утверждении Положения об установлении земельного налога за земли на территории Южноуральского городского округа на 2016 год» льгота, вышеуказанным организациям, не предоставлялась.

Изменение налоговых льгот, предоставленных юридическим лицам в соответствии со ст. 395, ст. 387 НК РФ, за 2015-2017 годы представлены в таблице 8.

Таблица 8

Динамика налоговых льгот и поступлений земельного налога за 2015-2017 годы

Наименование показателя	2015 год	2016 год	2017 год
1. Общая сумма налоговых льгот, предоставленных в соответствии со ст. 395, ст. 387 НК РФ, тыс. руб.	5333,0	8399,0	12954,0
Темпы роста к предыдущему году	х	в 1,6 раза	в 1,5 раза
2. Сумма земельного налога, поступившая в бюджет муниципального образования, тыс. руб.	14022,60	16716,35	14674,14
Удельный вес льгот в доходах бюджета муниципального образования от земельного налога, %	38,03	50,24	86,51

В предоставлении информации в части суммы налога, не поступившей в бюджет в разрезе налогоплательщиков, Межрайонной ИФНС № 15 по Челябинской области отказано, так как в соответствии с п. 1 ст. 102 части 1 НК РФ данные сведения представляют собой налоговую тайну.

Максимальные налоговые ставки установлены п. 1 ст. 394 НК РФ. Разница между налоговыми ставками, предусмотренными Налоговым кодексом РФ и налоговыми ставками, установленными в соответствии с п. 2 ст. 387 Налогового

кодекса РФ нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, а именно решением Собрания депутатов Южноуральского городского округа № 182 от 24.11.2016 г., за 2017 год приведена в таблице 9.

Таблица 9

№ п/п	Объект налогообложения	Установленная ставка	Предусмотренный НК РФ максимальный размер	Разница
1	Земли под домами индивидуальной жилой застройки	0,22 %	0,3 %	0,08%
2	Земли кооперативных и индивидуальных гаражей	0,08 %	1,5 %	1,42 %
3	Земли, занятые зданиями (строениями) используемыми для с/х производства; с/х угодья; за земли с/х использования	0,3 %	0,3 %	0%
4	Земельные участки, предоставленные гражданам для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства	0,11 %	0,3 %	0,19%
5	Земли, занятые объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства	0,3 %	0,3%	0 %
6	Земли, не оговоренные выше	0,6 %	1,5 %	0,9 %

В виду отсутствия суммарной кадастровой стоимости земельных участков для каждого объекта налогообложения, указанных в таблице 9, высчитать недополученную сумму дохода бюджета, в результате применения установленных решением Собрания депутатов Южноуральского городского округа пониженных размеров налоговых ставок, не представляется возможным.

В 2018 и последующих годах планируется повышение налоговых ставок и приравнивание их к максимальным размерам налоговых ставок, установленных п. 1 ст. 394 НК РФ.

Начальник Финансового управления
администрации Южноуральского
городского округа



О.А. Акишина