

УТВЕРЖДАЮ

Глава Южноуральского
городского округа

 А.В. Лазарев

« 01 » Октября 2017 г.

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

по результатам анализа предоставленных (планируемых к предоставлению)
налоговых льгот и установления пониженных ставок по местным налогам
за 2016 год (планируемых к представлению в 2017 году)
в Южноуральском городском округе

29.09.2017 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 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 года.

В 2016 году на территории Южноуральского городского округа по налогу на имущество физических лиц были предоставлены налоговые льготы категориям физических лиц, определенным статьей 407 Налогового кодекса Российской Федерации.

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).

Федерации с учетом особенностей, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации).

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 Собрании 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 г. были установлены пониженные ставки по налогу на имущество физических лиц (таблица 1).

Таблица 1

Размер пониженных ставок налога на имущество физических лиц на 2016 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 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	0,2 %	0,3 %	0,1 %
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 на 2016 год 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*.

По данным отчета Федеральной налоговой службы 5-МН «О налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2016 год **сумма потерь бюджета Южноуральского городского округа от применения сниженных ставок по налогу на имущество в 2016 году составила 2 179,6 тыс. рублей** (таблица 2).

Таблица 2

Потери бюджета Южноуральского городского округа от применения сниженных ставок по налогу на имущество физических лиц в 2016 году

Объект налогообложения	Ставка налога в соответствии с НК РФ	Налог, рассчитанный по максимальной ставке в соответствии с НК РФ (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, строения сооружения	0,5%	1 236,0	0,5%	1 236,0	-
Жилые дома	0,3%	2 518,0	0,2%	1 749,2	768,8
Квартиры	0,3%	6 326,9	0,2%	5 003,1	1 323,8
Комнаты	0,3%	203,4	0,2%	158,3	45,1
Садовые домики	0,3%	67,3	0,2%	44,8	22,5
Гаражи и машино-места	0,3%	49,1	0,2%	38,8	10,3
Иные строения, помещения, сооружения	0,5%	1254,8	0,5%	1 254,8	-
Помещения	0,3%	11,4	0,2%	7,6	3,8
Хозяйственные строения, площадью не более 50 кв. м.	0,3%	0,2	0,2%	0,1	0,1
Объекты незавершенного строительства	0,3%	15,9	0,2%	10,7	5,2
Здания	0,5%	725,1	0,5%	725,1	-
Сооружения	0,5%	14,4	0,5%	14,4	-
Итого		12 422,5		10 242,9	2 179,6

Сумма расходов бюджета Южноуральского городского округа, необходимых для возмещения потерь бюджета Южноуральского городского округа в 2016 году составляет 2 179,6 тыс. руб.

Таким образом, коэффициент бюджетной результативности предоставленных налоговых льгот, имеющих социальную направленность по итогам 2016 года равен 1 (приложение 1).

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 (таблица 3).

Таблица 3

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 19.11.2015г. № 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%	2 193,7	0,21%	2 291,2	97,5
Квартиры	0,2%	5 730,1	0,21%	5 903,7	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		8 121,9		8 399,5	277,6

Таким образом, поступление налога на имущество физических лиц в результате частичного повышения ставки в 2018 году увеличится на 277,6 тыс. руб.

Земельный налог

Оценка эффективности предоставленных за 2016 год льгот физическим лицам по земельному налогу на территории муниципального образования Южноуральский городской округ, осуществлялась в соответствии с постановлением администрации Южноуральского городского округа от 15.10.2015 г. № 747 «Об анализе предоставленных и планируемых к предоставлению льгот по местным налогам в Южноуральского городском округе» и постановлением администрации Южноуральского городского округа от 09.08.2017 г. № 524 «О внесении изменений в постановление администрации Южноуральского городского округа от 15.10.2015 г. № 747».

Информационной базой оценки являются:

- решение Собрании 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»;
- отчет МИФНС № 15 по Челябинской области по форме № 5-МН «О налоговой базе и структуре начисления по местным налогам за 2016 год».

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

Сумма льгот физическим лицам по земельному налогу, установленных в соответствии с п. 2 ст. 387 Налогового кодекса РФ нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, в 2016 году составляет 1 208,0 тыс. рублей.

Решением Собрании депутатов Южноуральского городского округа № 28 от 19.11.2015 г. освобождены от уплаты земельного налога следующие категории налогоплательщиков, представленных в таблице 4:

Таблица 4

Категории налогоплательщиков, освобожденных от уплаты земельного налога решением представительного органа муниципального образования	Сумма льготы в 2016 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	
ИТОГО:	1 208,0

Изменение налоговых льгот, предоставленных в соответствии с муниципальными правовыми актами, за 2014-2016 годы представлены в таблице 5.

Таблица 5

Динамика налоговых льгот и поступлений земельного налога за 2014-2016 годы

Наименование показателя	2014 год	2015 год	2016 год
1. Сумма налоговых льгот, предоставленных в соответствии с муниципальными правовыми актами, тыс. руб.	293,0	771,0	1 208,0
Темпы роста к предыдущему году	х	в 2,6 раза	в 1,5 раза
2. Сумма земельного налога, поступившая в бюджет муниципального образования, тыс. руб.	1 323,5	1 229,4	2 093,3
Удельный вес льгот в доходах бюджетного муниципального образования от земельного налога, %	22,14	62,71	57,71

По предоставленной информации в таблице 5, сумма выпадающих доходов бюджета муниципального образования Южноуральский городской округ, в связи с предоставлением льгот физическим лицам по земельному налогу в 2016 году, по сравнению с 2015 годом, выросла на 437 тыс. рублей или на 57%.

В 2016 году, по данным отчета № 5-МН, предоставленного МИФНС № 15 по Челябинской области, льготы по земельному налогу предоставлены 2 342 физическим лицам, в 2015 году – 2 244 физическим лицам. По сравнению с 2015 годом в 2016 году количество налогоплательщиков, которым предоставлена льгота, увеличилось на 98 человек или на 4,4 %.

Общее количество земельных участков, учтенных в базе данных налоговых органов, в 2016 году составляет 6 177 единиц. Из общего количества по 2 050 земельным участкам предоставлена льгота по земельному налогу, что составляет 33 % от общего количества земельных участков. Количество участков, предоставленных физическим лицам, которые имеют льготы, по сравнению с 2015 годом, в 2016 году уменьшилось на 57 земельных участков или на 2,7 %.

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

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

$\text{КБ рез}^{\text{соц}}$ – 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 2016 год равняется:

$$\sum \text{ПБ} = 1964574 * (0,3\% - 0) * 100\% = 5\,893,72$$

$$\text{КБ рез}^{\text{соц}} = 5893,72 / 5893,72 = 1$$

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

Максимальные налоговые ставки установлены п. 1 ст. 394 Налогового кодекса РФ. Разница между налоговыми ставками, предусмотренными Налоговым кодексом РФ и налоговыми ставками, установленными в соответствии с п. 2 ст. 387 Налогового кодекса РФ муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, а именно решением Собрании депутатов Южноуральского городского округа № 28 от 19.11.2014 г., за 2016 год приведена в таблице 6.

Таблица 6

№ п/п	Объект налогообложения	Установленная ставка	Предусмотренный НК РФ максимальный размер	Разница
1	Земли под домами индивидуальной жилой застройки	0,2 %	0,3 %	0,1%
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	0,1 %	0,3 %	0,2%
4	Земельные участки, предоставленные гражданам для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства	0,1 %	0,3 %	0,2%
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 соответствии с планом Южноуральского городского округа по устранению неэффективных налоговых льгот (пониженных ставок по налогам) с 1 января 2018 г. предусмотрено поэтапное повышение налоговых ставок (Приложение 2).

Начальник Финансового управления администрации Южноуральского городского округа



О.А. Акишина

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Расчет бюджетной результативности предоставленных налоговых льгот,
имеющих социальную направленность

По состоянию на 01.09.2017 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	2 179,6	2 179,6	1

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

План по устранению неэффективных налоговых льгот (пониженных ставок по налогам) в отношении земельного налога

НПА	Налоговые преференции	Принято решение
<p>Решение Собрании депутатов Южноуральского городского округа от 24.11.2016 г. № 182 «Об утверждении Положения об установлении земельного налога за земли на территории Южноуральского городского округа на 2017 год»</p>	<p><u>Освобождены:</u> - пенсионеры по старости, инвалиды I и II групп, обладающие земельными участками, предоставленными для индивидуального жилищного строительства, ведения личного подсобного хозяйства, дачного хозяйства, огородничества, садоводства</p> <p><u>Налоговые ставки:</u> - 0,22 % в отношении земель под домами индивидуальной жилой застройки;</p> <p>- 0,08 % в отношении земель кооперативных и индивидуальных гаражей;</p> <p>- 0,11 % в отношении земельных участков, предоставленных гражданам для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства;</p> <p>- 0,6 % в отношении земель, не оговоренных в статье 8 Положения об установлении земельного налога за земли на территории ЮГО на 2017 год</p>	<p>сохранить</p> <p>изменить (с 01.01.2018 г. увеличить до 0,26 %; с 01.01.2019 г. увеличить до 0,3 %)</p> <p>изменить (с 01.01.2018 г. увеличить до 0,5 %; с 01.01.2019 г. увеличить до 1,0 %; с 01.01.2020 г. увеличить до 1,5 %)</p> <p>изменить (с 01.01.2018 г. увеличить до 0,15 %)</p> <p>изменить (с 01.01.2018 г. увеличить до 1,05 %; с 01.01.2019 г. увеличить до 1,5 %)</p>