

## АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

по результатам анализа предоставленных налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц за 2015 год (планируемых к представлению в 2016 году) по Южноуральскому городскому округу

01.06.2017 г.

Анализ предоставленных за 2015 год льгот по налогу на имущество физических лиц на территории муниципального образования Южноуральский городской округ осуществлялся Финансовым управлением администрации Южноуральского городского округа 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 Южноуральском городском округе».

Информационная база анализа:

1) решение Собрании депутатов Южноуральского городского округа от 25.11.2014 г. № 645 «О введении налога на имущество физических лиц на территории Южноуральского городского округа»;

2) решение Собрании депутатов Южноуральского городского округа от 19.11.2015 г. № 26 «О введении налога на имущество физических лиц на территории Южноуральского городского округа»;

3) отчеты о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2014 и 2015 годы (форма № 5-МН).

Налог на имущество физических лиц взимается на основании положений главы 32 части второй Налогового кодекса Российской Федерации. Объектами налогообложения выступают - жилые дома, жилые помещения (квартиры, комнаты), гаражи, машино-места, единые недвижимые комплексы, объекты незавершенного строительства, иные здания, строения, сооружения, помещения.

В соответствии с пунктом 4 статьи 12 Налогового кодекса Российской Федерации представительные органы муниципальных образований устанавливают в порядке и пределах, которые предусмотрены Налоговым кодексом Российской Федерации, особенности определения налоговой базы, налоговые льготы, основания и порядок их применения.

В 2016 году налогоплательщикам были начислены суммы налога на имущество физических лиц за 2015 год в соответствии с решением Собрании депутатов Южноуральского городского округа от 25.11.2014 г. № 645 «О введении налога на имущество физических лиц на территории Южноуральского городского округа», которым не предусмотрено представление дополнительных налоговых льгот.

Таблица 1

**Динамика налоговых льгот и поступлений налога на имущество физических лиц**

№ п/п	Наименование показателей	2014 год	2015 год	2016 год
1	Сумма налоговых льгот, предоставленных в соответствии с муниципальными правовыми актами, тыс. руб.	0	0	0
2	Сумма налога на имущество физических лиц, поступившая в бюджет городского округа, тыс. руб.	8 532,7	8 792,0	12 818,8
	<i>Удельный вес льгот в доходах бюджета городского округа от налога на имущество физических лиц, %</i>	0	0	0

В соответствии с пунктом 5 статьи 406 Налогового кодекса Российской Федерации решением Собрания депутатов Южноуральского городского округа от 25.11.2014 г. № 645 «О введении налога на имущество физических лиц на территории Южноуральского городского округа» установлены дифференцированные налоговые ставки в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения, умноженной на коэффициент-дефлятор (с учетом доли налогоплательщика в праве общей собственности на каждый из таких объектов) и вида объекта налогообложения. На 2015 год приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 29.10.2014 г. № 685 был установлен коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 32 «Налог на имущество физических лиц» Налогового кодекса Российской Федерации, равный 1,147.

Решением Собрания депутатов Южноуральского городского округа от 25.11.2014 г. № 645 «О введении налога на имущество физических лиц на территории Южноуральского городского округа» в отношении собственников жилых домов, жилых помещений (квартиры, комнаты), объектов незавершенного строительства ставки налога установлены в размере ниже максимального уровня.

Таблица 2

**Размер пониженных ставок налога на имущество физических лиц на 2015 год**

№ п/п	Суммарная инвентаризационная стоимость	Установленная ставка	Предусмотренный НК РФ максимальный размер	Разница
1	от 300 000 руб. до 500 000 руб. включительно	0,16 %	0,3 %	0,14 %
2	от 500 000 руб. до 1 500 000 руб. включительно	0,4 %	2,0 %	1,6 %
3	свыше 1 500 000 руб.	0,5 %	2,0 %	1,5 %

Начисленная сумма налога на имущество физических лиц за 2015 год составила 13 973,0 тыс. рублей, в бюджет городского округа поступило 12 818,8 тыс. рублей.

Таблица 3

**Динамика поступлений налога на имущество физических лиц**

№ п/п	Наименование показателя	в 2015 году за 2014 год	в 2016 году за 2015 год
1	Начисленная сумма налога на имущество физических лиц, тыс. рублей	9 982,0	13 973,0
2	Поступление в бюджет городского округа, тыс. рублей, в том числе:	8 792,0	12 818,8
	задолженность и пени	1 085,0	233,0
3	Коэффициент собираемости, %	77,2	90,1

Рост сумм начисленного налога на имущество физических лиц за 2015 год в сравнении с данными за 2014 год обусловлен применением коэффициента-дефлятора к суммарной инвентаризационной стоимости имущества.

В связи с этим, установление ставок налога на имущество физических лиц на 2015 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*.

Начисление налога на имущество физических лиц в 2017 году за 2016 год производится в соответствии с решением Собрания депутатов Южноуральского городского округа от 19.11.2015 г. № 26 «О введении налога на имущество физических лиц на территории Южноуральского городского округа».

Указанным решением 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 пунктами 2, 3 статьи 406 Налогового кодекса Российской Федерации решением Собрания депутатов Южноуральского городского округа от 19.11.2015 г. № 26 «О введении налога на имущество физических лиц на территории Южноуральского городского округа» установлены ставки налога, исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения.

**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 %

Согласно расчету ожидаемого поступления налога на имущество физических лиц по жилым помещениям (квартирам и комнатам) в 2017 году в результате применения установленных решением Собрании депутатов Южноуральского городского округа пониженных размеров налоговых ставок сумма недополученных доходов бюджета от указанной налоговой преференции составит 2 631,7 тыс. рублей. Общая сумма планируемых поступлений в бюджет налога на имущество физических лиц – 11 888,0 тыс. рублей.

В соответствии с совместным письмом Министерства финансов Челябинской области и Управления Федеральной налоговой службы по Челябинской области от 28.10.2015 г. № 11/2-32/2866, № 15-1-06/1/003982@ в целях обеспечения принципов равенства налоговой нагрузки юридических и физических лиц, применяющих упрощенную систему налогообложения,

систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, патентную систему, были установлены ставки налога на имущество физических лиц и льготный переходный период для указанных категорий плательщиков в отношении объектов, включенных в перечень, формируемый в соответствии с п. 7 ст. 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, на уровне, определенном для этих же категорий плательщиков по налогу на имущество организаций.

Таким образом, в соответствии с Законом Челябинской области от 25.11.2016 г. № 449-ЗО «О налоге на имущество организаций» в отношении объектов налогообложения, включенных 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) ставка налога на имущество физических лиц была установлена в размере 1,5 %;

2) для индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения и (или) систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, и (или) патентную систему налогообложения, сумма налога в отношении указанных объектов налогообложения уменьшается на:

80 % в 2016 году;

50 % в 2017 году;

20 % в 2018 году.

Таким образом, в целях поэтапного повышения налоговой нагрузки на граждан, проживающих в Южноуральском городском округе, соблюдения принципов равенства налоговой нагрузки юридических и физических лиц, применяющих упрощенную систему налогообложения, а также в соответствии с рекомендациями органов исполнительной власти Челябинской области часть ставок налога на имущество физических лиц была установлена в размере, меньшем максимально возможного. Указанная налоговая преференция направлена на социальную поддержку населения города, то есть имеет положительную *социальную эффективность*.

В связи с тем, что по состоянию на 01.06.2017 г. отчет о налоговой базе и структуре по местным налогам за 2016 год не представлен, осуществить расчет сумм налога, которые не поступят в бюджет в результате использования пониженных налоговых ставок, не представляется возможным. Таким образом, оценка эффективности использования ставок налога на имущество физических лиц в 2016 году будет проведена после получения необходимой информации от МИФНС № 15 по Челябинской области.

Начальник Финансового управления  
администрации Южноуральского  
городского округа

О.А. Акишина

Расчет ожидаемого поступления налога на имущество физических лиц по жилым помещениям (квартиры и комнаты) по ставке 0,2%.

Район	Год	Расчитанная сумма налога к уплате, руб.	Количество объектов, вовлеченных в налоговый оборот, ед.	Количество объектов, вовлеченных в налоговый оборот, %	Количество налогоплательщиков уплачивающих налог, ед.	Количество налогоплательщиков уплачивающих налог, %	Сумма льгот, руб.	Средняя налоговая нагрузка, руб./год	Средний размер налога на объект, руб./год
Южноуральский гор/окр	2016	5 161 411,28	14 530	100,00	12 500	100,00	4 146 075,04	412,91	554,33
Южноуральский гор/окр	2017	7 394 526,76	14 319	100,00	12 302	100,00	5 557 542,02	601,08	802,18
Южноуральский гор/окр	2018	8 906 933,42	14 319	100,00	12 302	100,00	6 486 055,59	724,02	966,25
Южноуральский гор/окр	2019	10 419 340,92	14 319	100,00	12 302	100,00	7 414 569,31	846,96	1 130,33
Южноуральский гор/окр	2020	11 931 747,44	14 319	100,00	12 302	100,00	8 343 082,01	969,90	1 294,40

Расчет ожидаемого поступления налога на имущество физических лиц по жилым помещениям (квартиры и комнаты) по ставке 0,3%.

Район	Год	Расчитанная сумма налога к уплате, руб.	Количество объектов, вовлеченных в налоговый оборот, ед.	Количество объектов, вовлеченных в налоговый оборот, %	Количество налогоплательщиков, уплачивающих налог, ед.	Количество налогоплательщиков, уплачивающих налог, %	Сумма льгот, руб.	Средняя налоговая нагрузка, руб./год	Средний размер налога на объект, руб/год
Южноуральский гор/окр	2016	6 530 271,72	14 530	100	12 500	100	5 184 729,75	522,42	701,35
Южноуральский гор/окр	2017	10 026 232,57	14 319	100	12 302	100	7 421 662,46	815,01	1 087,68
Южноуральский гор/окр	2018	12 650 030,37	14 319	100	12 302	100	9 119 316,54	1 028,29	1 372,32
Южноуральский гор/окр	2019	15 273 825,92	14 319	100	12 302	100	10 816 970,08	1 241,57	1 656,96
Южноуральский гор/окр	2020	17 897 622,09	14 319	100	12 302	100	12 514 623,64	1 454,85	1 941,5