

Аналитическая записка

по результатам оценки эффективности предоставляемых налоговых льгот по местным налогам за 2017 год

1. Реализация полномочий органов местного самоуправления, установленных налоговым законодательством в отношении местных налогов в отчетном периоде

Согласно статье 61 Бюджетного кодекса РФ в бюджеты сельских поселений зачисляются налоговые доходы от местных налогов, устанавливаемых представительными органами поселений в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах:

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

Оценка эффективности налоговых льгот проводится в целях оптимизации перечня налоговых преференций и обеспечения оптимального выбора объектов для предоставления поддержки в виде налоговых льгот.

Для оценки эффективности налоговых льгот используются следующие критерии:

бюджетная эффективность – влияние налоговых льгот на доходы и расходы местного бюджета;

социальная эффективность – социальные последствия предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот, которые выражаются в изменении уровня и качества товаров, работ, услуг для населения, 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 муниципальных бюджетных учреждений образования и культуры.

В первую группу вошли льготы, предоставленные социально незащищенным категориям населения, 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, к общему объему поступивших налоговых и неналоговых доходов за 2017 год составляет 0,8 процента ($493,4/65057,8 \cdot 100 = 0,8$).

Мероприятия по оценке эффективности льгот по налогам, являющимся доходными источниками консолидированного бюджета Порецкого муниципального района, закреплены постановлением администрации Порецкого района Чувашской Республики от 16.03.2012 г. № 78 «Об утверждении Порядка оценки социально-экономической эффективности налоговых льгот и Методики оценки социально-экономической эффективности налоговых льгот».

2. Оценка бюджетной, экономической, социальной эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот

В соответствии с Порядком оценки социально-экономической эффективности налоговых льгот, утвержденным постановлением администрации Порецкого района от 16.03.2012 г. № 78 и в целях определения целесообразности потерь бюджета, проведена оценка эффективности предоставляемых льгот по налогам и сборам в консолидированный бюджет Порецкого района.

2.1. Определение объемов недополученных (выпадающих) доходов консолидированного бюджета Порецкого района, обусловленных предоставлением представительными органами сельских поселений налоговых льгот

Решениями Собраний депутатов 12 сельских поселений утверждены дополнительные льготы (кроме льгот, предусмотренных в соответствии со статьей 395 Налогового кодекса РФ) и освобождены от уплаты земельного налога:

- учреждения образования, здравоохранения, культуры, искусства, физической культуры и спорта, учреждения социального обслуживания, органы местного самоуправления в отношении земель, используемых ими для осуществления полномочий, финансируемых из бюджета Порецкого района и бюджетов сельских поселений;

- многодетные семьи, воспитывающие трех и более детей в возрасте до 18 лет, сроком на три года со дня предоставления им земельного участка в соответствии с Законом Чувашской Республики от 01 апреля 2011 года №10 «О предоставлении земельных участков многодетным семьям в Чувашской Республике»;

- ветеранов и инвалидов ВОВ, а также ветеранов и инвалидов боевых действий в отношении земельного участка, находящегося в их собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении.

За счет освобождения части базы земельного налога с организаций сумма выпадающих доходов бюджета Порецкого района за 2017 год составила – 77,6 тыс. руб.

$P_{\text{Бнл}} = (НБ\text{бл} - НБ\text{л}) \times С\text{Нбл} \times НО \times И\text{пц} / 100,$

где $P_{\text{Бнл}}$ – сумма потерь доходов бюджета Порецкого района;

НБбл – налоговая база;

НБл – налоговая база с учетом льготы;

СНбл – ставка налога;

НО – норматив зачисления дохода от налога в бюджет Порецкого района (%);

Ипц – индекс потребительских цен за отчетный год.

**Сводная отчетная форма
Потери бюджета Порецкого района
от установленной налоговой льготы по земельному налогу
по состоянию на 01 января 2018 г.**

Вид налога **земельный налог**

Содержание налоговой льготы **земельный налог по организациям**

Категория получателей льготы **1. Учреждения искусства, кинематографии, образования, здравоохранения, муниципальные учреждения социального обслуживания, учреждения культуры, физической культуры**

и спорта, финансируемые за счет средств местных бюджетов

2. Земли, предоставляемые для обеспечения деятельности органов местного самоуправления

(наименование отраслей экономики, на которые распространяется налоговая льгота)

№ п/п	Наименование показателя	Значения показателя по годам	Примечание
1	Налоговая база по налогу за период с начала года, тыс. рублей	9245,6	

2	Размер сокращения налоговой базы по налогу за период с начала года, тыс. рублей	8752,2	при освобождении от налогообложения части базы налога
3	Базовая ставка налога, зачисляемого в бюджет Порецкого района, %	1,5	
4	Льготная ставка налога, зачисляемого в бюджет Порецкого района, %	0	при применении пониженной ставки налога
5	Сумма потерь доходов бюджета Порецкого района (сумма недополученных доходов) от предоставления налоговых льгот, тыс.рублей	77,6	$П_{\text{Нл}} = (\text{НБл} - \text{НБл}) \times \text{СНл} \times \text{НО} \times \text{Ипц} / 100 = (9245,6 - 8752,2) \times 1,5 \times 100 \times 104,8 / 100 = 77,6$

2.2. Оценка бюджетной, экономической и социальной эффективности предоставленных налоговых льгот

Расчет коэффициента бюджетной эффективности

№ п/п	Поступление налога 2016 г., факт (тыс.руб.)	Поступление налога 2017 г., факт (тыс.руб.)	Прирост (снижение) поступлений налога в консолидированный бюджет района, 2017/2016 (тыс.руб.)	Сумма льготы за 2017 год (тыс.руб.)	Коэффициент бюджетной эффективности налоговых льгот ($K_{\text{эф}}$)
1	2	3	4	7	8
1	Налог на имущество физических лиц				
	618,63	732,85	114,22	0,0	0
2	Земельный налог физических лиц				
	2006,8	1773,2	-233,6	0,0	0
3	Земельный налог с организаций				
	745,11	1889,3	1144,19	493,4	0

Бюджетная эффективность налоговых льгот по местным налогам признана низкой (неэффективной) так как значение коэффициента меньше 1,0.

В то же время, учитывая, что получателями налоговых льгот являлись некоммерческие бюджетные учреждения образования, финансируемые из бюджета муниципального района, обеспечивающие выполнение возложенных на них функциональных задач в интересах населения, 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.

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.

Для налогоплательщиков – физических лиц при предоставлении налоговых льгот экономический и социальный эффект не рассчитывается и принимается равным сумме предоставленной налоговой льготы.

Предоставление льготы бюджетным учреждениям образования и культуры, не влияет на показатели, используемые при расчете коэффициентов **экономической и социальной эффективности** (рост выручки, рост прибыли, заработной платы и др.). В этой связи указанные коэффициенты не рассчитываются.