

Утверждаю
начальник Финансового управления
Администрации городского округа
Химки Московской области
Гурьева Н.Н.
30.07.2020

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 2019 год

Согласно статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ в бюджеты городских округов зачисляются налоговые доходы от местных налогов, установленных представительным органом местного самоуправления 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 (далее Постановление).

Оценка эффективности установленных (планируемых к установлению) льгот по местным налогам проводится в целях оптимизации перечня налоговых преференций 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 63 403 тыс. руб., к общему объему поступивших собственных (налоговых и неналоговых) доходов за 2019 год в сумме 7 125 306 тыс. руб., составляет 0,89 процента (менее 1 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 2019 году:

1. Решение Совета депутатов городского округа Химки Московской области от 27.11.2009 № 48/3 (ред. от 05.12.2019 № 30/3) «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 Порядка и методики оценки эффективности установленных (планируемых к установлению) налоговых льгот по местным налогам, 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 2019 году в бюджет городского округа Химки Московской области составили 223 118,8 тыс. рублей, что соответствует 3,1 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов. Рост поступлений по налогу к уровню прошлого года составляет 38 200,3 тыс. рублей.

Льготы по налогу на имущество физических лиц за 2019 год применяемые при налогообложении установлены в соответствии с федеральным законодательством Российской Федерации.

Органом местного самоуправления решением от 28.11.2018 № 23/3 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Химки Московской области от 22.10.2014 № 13/2 «О налоге на имущество физических лиц» предоставлены льготы для одного из родителей в многодетной семье, имеющей трех или более несовершеннолетних детей, среднедушевой доход которых ниже величины прожиточного минимума, установленного в Московской области на душу населения, в отношении одного объекта налогообложения жилого назначения. Льгота распространяется на налоговый период начиная с 2019 года, со сроком оплаты по состоянию на 01.12.2020 года. Следовательно, бюджетная и социальная эффективность налоговых льгот за 2019 не рассчитывалась, так как выпадающих доходов бюджета не было.

1.2. Земельный налог

На основании Решения Совета депутатов городского округа Химки Московской области от 27.11.2009 № 48/3 (ред. от 05.12.2019 № 30/3) «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 кавалеры 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 2019 году в бюджет городского округа составили 1 045 097 тыс. рублей, что соответствует 14,7 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов.

Сумма земельного налога, не поступившая в бюджет, в связи с предоставлением налоговых льгот составила – 63 393 тыс. руб., в том числе

- по юридическим лицам – 50 864 тыс. руб.;

- по физическим лицам – 12 529 тыс. руб.

Сумма налога на имущество физических лиц не поступившая в бюджет, в связи с предоставлением льготы составила – 10 тыс. руб.

Таким образом, общая сумма выпадающих доходов по местным налогам, в связи с установлением налоговых льгот составила за 2019 год – 63 403 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 2019 год» предоставленной МРИ ФНС №13 по Московской области;

- годового отчета Финансового управления Администрации городского округа «Об исполнении бюджета городского округа Химки Московской области за 2019 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 и налогу на имущество физических лиц –12 539 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:

$K_{б.э.} = (N_t - N_{t-1}) / ВД_t$, где:

N_t - суммарные поступления в бюджет городского округа от данной категории налогоплательщиков в анализируемом периоде (в 2019 году) составляют - 156 717,5 тыс.руб.;

N_{t-1} - суммарные поступления в бюджет городского округа от данной категории налогоплательщиков в предыдущем периоде (в 2017 году) составляют – 124 100,2 тыс.руб.;

$ВД_t$ - выпадающие доходы бюджета городского округа вследствие предоставления льготы в исследуемом налоговом периоде (в 2018 году) составляют- 50 864 тыс.руб.

$$K_{б.э.} = (156717,5 - 124100,2) / 50864 = 0,64$$

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 2019 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 2019 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 63 403 тыс. руб., к общему объему поступивших собственных (налоговых и неналоговых) доходов за 2019 год в сумме 7 125 306 тыс. руб., составляют менее 1 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.

В 2019 году представительными органами местного самоуправления была повышена ставка в отношении земельных участков, занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса или приобретенных для жилищного строительства с 0,2 % до 0,3 %. Дополнительные льготы в 2019 году по земельному налогу не предоставлялись.

Начиная с налогового периода за 2019 год в отношении налога на имущество физических лиц будут применены льготы для одного из родителей в многодетной семье, имеющей трех или более несовершеннолетних детей, среднедушевой доход которых ниже величины прожиточного минимума, установленного в Московской области на душу населения, в отношении одного объекта налогообложения жилого назначения.