**Пояснительная записка о результатах проведения оценки эффективности  налоговых льгот по местным налогам за 2017 год по Прохорскому сельскому поселению**

Одним из механизмов реализации налоговой политики любого уровня власти является применение льгот по отдельным налогам.

Предоставление налоговых льгот всегда сопряжено с бюджетными потерями, поэтому так важен процесс определения их экономической целесообразности. Проведение оценки способствует оптимизации перечня действующих налоговых льгот, минимизации риска предоставления неэффективных налоговых льгот и обеспечению оптимального выбора объектов для предоставления поддержки в форме налоговых льгот. Поэтому при реализации налоговой политики очень важен процесс определения экономической целесообразности предоставления налоговых льгот.

Оценка эффективности льгот по местным налогам проведена в соответствии с  Постановлением администрации Прохорского сельского поселения от 19 сентября 2018 года № 48-па «Об утверждении Порядка оценки эффективности налоговых льгот (налоговых расходов), установленных в Прохорском сельском поселении по местным налога и Порядка формирования и утверждения перечня налоговых льгот (налоговых расходов), установленных в Прохорском сельском поселении по местным налогам

Статьей 61.5 Бюджетного кодекса РФ определено, что в бюджеты поселений зачисляются налоговые доходы от местных налогов, а именно:

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 бюджета поселения;

**экономическая эффективность** – оценка динамики финансово-экономических показателей хозяйственной деятельности налогоплательщиков

**социальная эффективность** – социальные последствия предоставляемых налоговых льгот, которые выражаются в изменении уровня и качества товаров, работ, услуг для населения, оказание поддержки незащищенным категориям граждан и организациям.

В целях повышения эффективности использования имеющихся ресурсов и устойчивого развития Прохорского сельского поселения, в пределах полномочий муниципального комитета Прохорского сельского поселения, установленных налоговым законодательством Российской Федерации, в отношении местных налогов, приняты муниципальные правовые акты:

- Решение муниципального комитета Прохорского сельского поселения от 25 октября 2017 года № 134 «Об утверждении положения «О налоге на имущество физических лиц на территории Прохорского сельского поселения»;

-Решение муниципального комитета Прохорского сельского поселения от 25 октября 2017 года № 133 «Об утверждении Положения «Об установлении Положения «Об установлении земельного налога на территории Прохорского сельского поселения»

В соответствии с Порядком:

* произведена инвентаризация налоговых льгот, предоставленных в соответствии с решениями муниципального комитета Прохорского сельского поселения,
* составлен перечень налоговых льгот (налоговых расходов) (прилагается),
* осуществлен расчет сводной оценки потерь (оценки недополученных доходов) (прилагается) бюджета Прохорского сельского поселения от предоставления налоговых льгот , согласно формы 5-МН.

Налоговые льготы по земельному налогу, предоставлены на территории Прохорского сельского поселения в 2017 году следующим категориям:

1.Освобождаются от налогообложения:

- бюджетные учреждения, финансируемые из бюджета Прохорского сельского поселения на основании сметы доходов и расходов, - в отношении земельных участков, используемых ими для осуществления уставной деятельности;

 - органы местного самоуправления Прохорского сельского поселения, - в отношении земельных участков, используемых ими для осуществления основной деятельности;

- ветераны и инвалиды Великой Отечественной Войны, - в отношении земельных участков, находящихся в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении;

- граждане, которым присвоено звание «Почётный гражданин Спасского муниципального района»,- в отношении земельных участков, находящихся в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении

- организации-резиденты территорий опережающего социально-экономического развития и резиденты-индивидуальные предприниматели, владеющие земельными участками на праве собственности, пожизненного наследуемого владения либо на праве постоянного (бессрочного) пользования; организации, признаваемые управляющими компаниями территорий опережающего развития и их дочерние организации (подразделения) в отношении земельных участков, расположенных на территории опережающего развития, созданной в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации, сроком на пять лет с месяца возникновения права собственности на каждый земельный участок

Бюджетная эффективность

Учитывая, что в 2017 году получателем налоговых льгот являлось только бюджетное учреждение «Информационно-культурный центр «Радуга», финансируемое из местного бюджета , обеспечивающее выполнение возложенных на него функциональных задач в интересах населения Прохорского сельского поселения, бюджетная эффективность является положительной, так как является разновидностью бюджетного финансирования, поступающего в распоряжение налогоплательщика в ускоренном и упрощенном порядке.

**Таким образом, налоговая льгота, предоставленная бюджетному учреждению 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 и ставок, установленных муниципальным комитетом Прохорского сельского поселения, вносить изменения в решение** «Об установлении земельного налога на территории Прохорского сельского поселения» **не нужно.**

Социальная эффективность

  Социальная эффективность определяется социальной направленностью предоставленных налоговых льгот и признана положительной, так как направлена на достижение следующих целей:

* на поддержку осуществления деятельности организаций по предоставлению на территории Прохорского сельского поселения услуг в сфере культуры, физической культуры и спорта.

Налоговая льгота, предоставленная  категориям  – организациям, финансируемым из местных бюджетов,  обеспечивающим выполнение возложенных на них функциональных задач в интересах населения  (создание благоприятных условий развития инфраструктуры социальной сферы и повышение социальной защищенности населения ) имеет как социальную, так и бюджетную направленность, так как эффект от предоставления налоговых льгот проявляется в экономии бюджетных средств, выделяемых на прямое финансирование выполнения налогоплательщиком социальных задач. Эффективность налоговых льгот для данных категорий плательщиков равна 1.

- организацией-резидентом территорий опережающего социально-экономического развития является ООО «Мерси трейд» имеющей ЗУ КН 25:16:000000:2055 161213м2 стоимость которого 20356366,00 руб.- льгота по данному участку 61069,09 руб. и ЗУ КН 25:16:6020504 162000м2 стоимостью 552420,00 руб –льгота 1657,26 руб, сумма не поступивших денежных средств составила 62726,35 руб.

В других категориях (органы местного самоуправления Прохорского сельского поселения, ветераны и инвалиды Великой Отечественной Войны, граждане, которым присвоено звание «Почётный гражданин Спасского муниципального района») льготой не воспользовались в виду отсутствия земли у ОМС и льготной категории граждан.

Еще на территории Прохорского сельского поселения применяются пониженные ставки в отношении имущества физических лиц

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Суммарная инвентаризационная стоимость объектов налогообложения, умноженная на коэффициент-дефлятор (с учётом доли налогоплательщика в праве общей собственности на каждый из таких объектов)** | **Ставка налога****( % )** | **Максимально возможная ставка налога по БК** | **Отклонения установленной ставки  от максимально возможной ставки налога(%)** |
| Свыше 300 000 руб. до 500 000 руб. (включительно) | 0,2 | До 0,3 | 0,1 |
| Свыше 500 000 руб.  | 0,31 | До 2,0 | 1,69 |

Согласно применению пониженных ставок выпадающие доходы бюджета Прохорского сельского поселения составили 162,00 тыс.руб, а именно

10,00 тыс.руб.- пенсионеры

13,00 тыс.руб. - инвалиды

137,00 тыс.руб. – пенсионеры по старости

2,00 тыс.руб. – пенсионеры, получающие пенсию за выслугу лет

По земельному налогу на территории Прохорского сельского поселения применяется ставка 0,3% . сумма налога не поступившая в бюджет Прохорского сельского поселения, в связи с предоставлением налогоплательщикам льготы , согласно п.5 ст.391 НК РФ по налогу составила 33,00 тыс.руб., в т.ч. 2,00 тыс.руб - инвалиды, 31,00 тыс.руб.- пенсионеры

— по земельному налогу по юридическим лицам с предоставлением налогоплательщикам льготы, установленной ст.395 НК РФ– 192,00 тыс.руб. предоставлена организации в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования.

Таким образом, о**бщий объем выпадающих доходов** по Прохорскому сельскому поселению за 2017год, согласно отчету «О налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2017 год» формы 5-МН, составил 387,00 **тыс.руб**.,::

Соотношение недополученных доходов по местным налогам в результате действия льгот, установленных решением муниципального комитета Прохорского сельского поселения (387,00 тыс.руб.или 13,7 % от общего поступления), к общему объему поступивших налоговых  доходов 2818,19 тыс.руб.:

 земельного налога поступило 2719,52 т.руб. (в т.ч.ю.л. – 2276,70 тыс.руб., фл- 442,82 тыс.руб.), выпадающие 192,00 тыс.руб или 8,4 % от общего поступления данного налога в бюджет

 налог на имущество поступил на сумму 98,67 т.руб., выпадающих 33,00 тыс.руб.или 33,4 % от общего поступления данного налога в бюджет

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование налога** | **2014 год** | **2015 год** | **2016 год** |
| **поступ****ления** | **выпада****ющие** | **% от общего** | **поступ****ления** | **выпада****ющие** | **%** | **поступ****ления** | **выпада****ющие** | **%** |
| Налог на имущество | 156,00 | 318,00 | 10,9 | 119,86 | 130,00 | 6,3 | 78,59 | 139,00 | 6,1 |
| Земельный ЮЛ | 2318,31 | 114,00 | 3,9 | 1631,28 | 114,00 | 5,5 | 1878,95 | 116,00 | 5,1 |
| Земельный ФЛ | 451,04 | 1,00 | 0,03 | 304,92 | 0,00 | 0 | 326,80 | 1,00 | 0,04 |
| ИТОГО | 2925,35 | 433 | 14,8 | 2056,05 | 244 | 11,8 | 2284,34 | 256,00 | 11,2 |

Кбэ = Нот / Нпп,

где:

Кбэ - коэффициент бюджетной эффективности;

Нот - сумма исчисленного налога отчетного периода;

Нпп - сумма исчисленного налога предыдущего налогового периода.

Кбэ(2017/2016) =162/139=1,16

Кбэ (2016/2015)=139/130=1,06

Кбэ (2015/2014)=130/318=0,4 но этот показатель изменен искусственно, в связи с новым порядок расчета налоговой базы  по налогу – начиная с 2015 года

В результате применения установленных муниципального комитета Прохорского сельского поселения льгот по налогу на имущество физических лиц потери бюджета города в 2016 году составили 139,0 тыс. руб. (2015 год – 130,0 тыс. руб.). Рост потерь бюджета от предоставленных льгот в 2016 году к 2015 году обусловлен увеличением количества лиц, воспользовавшихся своим правом на льготу в 2016 году (281 получателя против 309 в 2015 году) к 2017 году он снизился до 283 получателей, но доля в праве собственности на объекты налогообложения ус получателей льготы на рассматриваемый налог возросла .

**ОЦЕНКА**

**эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) по местным налогам, установленных в Прохорском сельском поселении за 2017 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование налога | Наименование категории налогоплательщиков | Объем налоговых льгот тыс.руб. | Оценка эффективностиНалоговыхльгот | Значение коэффициента эффективности |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  | Налог на имущество | учреждения, финансируемые из бюджета Прохорского сельского поселения | 17,776 | 17,776 | 1 |
|  | Земельный ЮЛ | организации-резиденты территорий опережающего социально-экономического развития | 62,726 | 62,726 | 1 |
|  | Налог на имущество | Пенсионеры | 162,00 | 162,00 | 1 |
|  | Земельный ЮЛ | организации в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования | 192,00 | 192,00 | 1 |
|  | Земельный ФЛ | инвалид | 33,00 | 33,00 | 1 |

**Предложения по сохранению, корректировке или отмене налоговых льгот.**

По указанному перечню получателей льгот сумма социальной (бюджетной) эффективности по налоговым льготам собственникам имущества в 2014-2017 годах равна сумме предоставленных льгот.

В соответствии с Порядком: если эффект от предоставляемых налоговых льгот превышает сумму либо равен сумме потерь бюджета Прохорского сельского поселения, обусловленных предоставлением налоговых льгот, то есть отношение эффекта к потерям больше или равно 1, то налоговая льгота имеет достаточную эффективность.

Учитывая, что социальный эффект от предоставления налоговых льгот физическим лицам выражается в социальной защищенности льготных категорий населения Прохорского сельского поселения, то налоговая льгота на имущество физических имеет достаточную эффективность.

Объем предоставляемых налоговых льгот значителен для бюджета поселения, в то же время результаты их предоставления ощутимы для льготников. Отмена существующих льгот в сложных условиях формирования собственной доходной базы бюджета на период 2019-2021годы позволит мобилизовать дополнительные источники дохода, доля которых будет незначительна, при этом риски возникновения социальной напряженности возрастут, в связи с чем считаем целесообразным и экономически эффективным, сохранить льготы, действующие на сегодняшний день.

  Учет налоговых расходов является важным инструментом в рамках бюджетной и налоговой политики

Предоставление налоговых льгот и освобождений имеет не только прямой эффект, выражающийся в сокращении налоговых доходов бюджета, но и косвенные эффекты, снимая с одной из наиболее социально не защищенных и уязвимых групп населения части налоговой нагрузки.

Несмотря на то что предоставление налоговых льгот и освобождений напрямую не влечет расходования бюджетных средств, оно снижает доходы бюджета, которые, если бы были получены, могли направляться на решение тех же социально-экономических задач, что и предоставленные налоговые льготы. Поэтому налоговые льготы и освобождения в некотором смысле аналогичны бюджетным расходам и, следовательно, налоговые льготы и освобождения можно рассматривать как финансовую помощь поселения налогоплательщикам, предоставляемую в рамках налоговой системы

Таким образом, проведенный анализ используемых определений позволяет выделить следующие характерные признаки налоговых расходов. Налоговые расходы:

1) представляют собой упущенные налоговые доходы, то есть ведут к снижению доходов бюджета;

2) возникают из установленных налоговых льгот и освобождений относительно базовой (нормативной) структуры налогов;

3) служат для реализации целей социально-экономической политики поселения;

4) являются альтернативой прямым бюджетным расходам.

Специалистам администрации продолжить проводить соответствующие мероприятия, направленные на снижение недоимки по налогу на имущество физических лиц и пополнению доходов бюджета Прохорского сельского поселения

**ПЕРЕЧЕНЬ**

**налоговых льгот (налоговых расходов) на 2017 год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы**  | **Реквизиты НПА, устанавливающего льготу** | **Наименование налога (платежа)** | **Плательщик** | **Вид льготы** | **Уровень льготируемой нал. ст. (в % пунктах)** | **Условие предоставления** | **Начало действия льготы** | **Срок действия** | **Целевая категория налоговой льготы** | **Код вида экономич. деят-ти (по ОКВЭД), к которому относится нал. льгота (нал. расход)** | **Категории налогоплательщиков, которым предоставлена льгота** | **Примечание** |
| **1** | **1** | 2 | 3 | 4 | 5 | **6** | 7 | 8 | 9 | 10 | **11** | 12 | **13** |
| **1** | Муниципальная программа «Благоустройство территории Прохорского сельского поселения Спасского муниципального района на 2017-2020 года» | Решение муниципального комитета Прохорского сельского поселения № 133 "Об утверждении Положения "Об установлении земельного налога на территории Прохорского сельского поселения" | Земельный налог | юридические лица  | полное освобождение | **100** | Содержание льготируемого имущества финансируется за счет средств бюджета Прохорского сельского поселения | 01.01.2018 | неограниченный (до даты прекращения действия льготы) | Оптимизация финансовых потоков | **81.30** | бюджетные учреждения, финансируемые из бюджета Прохорского сельского поселения на основании сметы доходов и расходов, - в отношении земельных участков, используемых ими для осуществления уставной деятельности |  |
| **2** | Муниципальная программа «Благоустройство территории Прохорского сельского поселения Спасского муниципального района на 2017-2020 года» | Решение муниципального комитета Прохорского сельского поселения № 133 "Об утверждении Положения "Об установлении земельного налога на территории Прохорского сельского поселения" | Земельный налог | юридические лица  | полное освобождение | **100** | Содержание льготируемого имущества финансируется за счет средств бюджета Прохорского сельского поселения | 01.01.2018 | неограниченный (до даты прекращения действия льготы) | Оптимизация финансовых потоков | **81.30** | органы местного самоуправления Прохорского сельского поселения, - в отношении земельных участков, ими для осуществления основной деятельности |  |
| **3** | Муниципальная программа «Благоустройство территории Прохорского сельского поселения Спасского муниципального района на 2017-2020 года» | Решение муниципального комитета Прохорского сельского поселения № 133 "Об утверждении Положения "Об установлении земельного налога на территории Прохорского сельского поселения" | Земельный налог | физические лица | полное освобождение | **100** | Содержание льготируемого имущества финансируется за счет средств бюджета Прохорского сельского поселения | 01.01.2018 | неограниченный (до даты прекращения действия льготы) | Социальная | **81.30** | ветераны и инвалиды ВОВ, - в отношении земельных участков, находящихся в собственности, постоянно (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении. |  |
| **4** | Муниципальная программа «Благоустройство территории Прохорского сельского поселения Спасского муниципального района на 2017-2020 года» | Решение муниципального комитета Прохорского сельского поселения № 133 "Об утверждении Положения "Об установлении земельного налога на территории Прохорского сельского поселения" | Земельный налог | физические лица | полное освобождение | **100** | Содержание льготируемого имущества финансируется за счет средств бюджета Прохорского сельского поселения | 01.01.2018 | неограниченный (до даты прекращения действия льготы) | Социальная | **81.30** | граждане, которым присвоено "Почетный гражданин Спасского муниципального района", - в отношении земельных участков, находящихся в собственности, постоянно (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении. |  |
| **5** | Муниципальная программа «Благоустройство территории Прохорского сельского поселения Спасского муниципального района на 2017-2020 года» | Решение муниципального комитета Прохорского сельского поселения № 133 "Об утверждении Положения "Об установлении земельного налога на территории Прохорского сельского поселения" | Земельный налог | юридические лица  | пониженная ставка  | **100** | Получение статуса резидента территории опережающего социально-экономического развития | 01.01.2018 | ограниченный - в размере 0 % - в течение 5 налог. периодов начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития;в размере 10 % - в течение следующих пяти налоговых периодов. | Стимулирующая | **81.30** | организации резиденты территорий опережающего социально-экономического развития и резиденты-индивидуальные предприниматели, владеющие земельными участками на праве собственности, пожизненного наследуемого владения либо на праве постоянного (бессрочного) пользования; и организации, признаваемые управляющими компаниями территорий опережающего развития и их дочерние организации (подразделения) в отношении земельных участков, расположенных на территории опережающего развития, созданной в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации, сроком на 5 лет с месяца возникновения права собственности на каждый земельный участок |  |
| **6** | Муниципальная программа «Благоустройство территории Прохорского сельского поселения Спасского муниципального района на 2017-2020 года» | Решение муниципального комитета Прохорского сельского поселения № 134 "Об утверждении Положения "Об установлении земельного налога на территории Прохорского сельского поселения" | налог на имущество | физические лица | пониженная ставка  | **0,2** | Содержание льготируемого имущества финансируется за счет средств бюджета Прохорского сельского поселения | 01.01.2018 | неограниченный (до даты прекращения действия льготы) | социальная | **81.30** | суммарная инвентаризационная стоимость объектов налогообложения свыше 300000 руб. до 500000 руб. (включительно) |  |
| **7** | Муниципальная программа «Благоустройство территории Прохорского сельского поселения Спасского муниципального района на 2017-2020 года» | Решение муниципального комитета Прохорского сельского поселения № 134 "Об утверждении Положения "Об установлении земельного налога на территории Прохорского сельского поселения" | налог на имущество | физические лица | пониженная ставка  | **0,31** | Содержание льготируемого имущества финансируется за счет средств бюджета Прохорского сельского поселения | 01.01.2018 | неограниченный (до даты прекращения действия льготы) | социальная | **81.30** | суммарная инвентаризационная стоимость объектов налогообложения свыше 500000 руб. |  |