****

**СОВЕТ ПРИВОЛЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

**155550 г. Приволжск, ул. Революционная дом 63**

**Председатель КСП Тел.8-493-39-4-11-13 sovetpriv@mail.ru**

**Исх. № 13 – КС от 29.07.2020 г**

**Главе Приволжского**

**городского поселения**

**И. Л. Астафьевой**

**Уважаемая Ирина Леонидовна!**

**направляем Вам Заключение по результатам оценки**

**эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ на территории Приволжского городского поселения за период 2018-2019 годы.**

**Основание для проведения мероприятия:**

ст. 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»,

Решение Совета Приволжского муниципального района от 27.05.2015 г № 53 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате Приволжского муниципального района».

Распоряжение КСП Приволжского муниципального района от 02.06.2017 г № 6 «Об утверждении Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ за счет средств местного бюджета»

**Предмет мероприятия:** предоставление налоговых и иных льгот и преимуществ, определенных представительным органом местного самоуправления.

**Цель мероприятия:** оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ на территории Приволжского городского поселения Приволжского муниципального района

**Исследуемый период:** 2018,2019 г.

**Сроки проведения мероприятия**: с 22 июля по 30 июля 2020 г.,

**При проведении экспертно-аналитического мероприятия были использованы следующие документы:**

отчет формы № 5-МН за 2018, 2019 годы,

Решением Совета Приволжского городского поселения от 25.11.2015 № 76 **«Об установлении земельного налога»** в редакции от 27.11.2019 №34

Решением Совета Приволжского городского поселения от 26.11.2014 Г. № 43 «**Об установлении на территории Приволжского городского поселения налога на имущество физических лиц**» (в ред. решения от 26.02.2020 №10)

1. **Общие положения**

Обследование эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ подготовлено Контрольно–счетной палатой Приволжского муниципального района, основная цель проведения данного экспертно-аналитического мероприятия заключается в оценке эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ на территории Приволжского городского поселения за 2019 год.

Частью 2 статьи 15 и частью 2 статьи 14 Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» установление, изменение и отмена местных налогов и сборов отнесены к вопросам местного значения муниципального района, городского, сельского поселения. Статьей 15 НК РФ установлено, что к местным налогам относятся: земельный налог и налог на имущество физических лиц.

Согласно статье 56 Налогового кодекса РФ льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор, либо уплачивать их в меньшем размере.

Имущественные налоги в структуре доходов бюджета Приволжского городского поселения за 2019 год (таблица № 1) составляют 5,4%

(или **6 486 816,57** рублей) от общей суммы поступления всех доходов,

Доходы бюджета от использования имущества, находящегося собственности Приволжского городского поселения

за 2019 год составляют 3,0 % (или **3 657 609,73** рублей) от общей суммы поступления всех доходов, в структуре доходов бюджета Приволжского городского поселения.

Согласно отчета об исполнении бюджета Приволжского городского поселения за 2019 год доходы бюджета

налога на имущество физических лиц составили 2 716 372,60 рублей, что на **+**739 043,32 рублей больше поступившего объема налога на имущество физических лиц в 2018 году, Удельный вес в доходной части составил 2,2 %.

от уплаты земельного налога с организаций, составили 2 234 412,50 рублей, что на **+** 571 786,13 рублей больше поступившего объема земельного налога в 2018 году. Удельный вес в доходной части составил 1,9 %.

Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, составили 1 536 031,47 рублей, что на ***–*** 14 341,07 рублей меньше поступившего объема земельного налога в 2018 году. Удельный вес в доходной части составил 1,3 %.

таблица № 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнение за отчетный период  2018 г | Исполнение за отчетный период  2019 г | +,- Уд. вес  2018/2019 | |
| Итого | Сумма | % |
| **Доходы бюджета, всего** | **206 303 870,63** | **120 777 392,84** | **- 85 526 477,79** | **100,0** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **80 661 943,23** | **83 006 479,82** | **+ 2 344 536,59** | **68,7** |
| НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | **5 190 328,19** | **6 486 816,57** | **+ 1 296 488,38** | **5,4** |
| *Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских поселений* | 1 977 329,28 | 2 716 372,60 | + 739 043,32 | **2,2** |
| *Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских поселений* | 1 662 626,37 | 2 234 412,50 | + 571 786,13 | **1,9** |
| *Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских поселений* | 1 550 372,54 | 1 536 031,47 | - 14 341,07 | **1,3** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | **2 820 573,92** | **3 657 609,73** | **+ 837 035,81** | **3,0** |
|  |  |  |  |  |

Налоговым Кодексом РФ установлен перечень категорий налогоплательщиков, освобождаемых от уплаты **земельного налога**. К таким категориям, в частности, отнесены:

герои Советского Союза, Российской Федерации, инвалиды I и II групп, инвалиды с детства, физ. лица, имеющие право на соцподдержку в соответствии с Законом о социальной защите граждан, пострадавших от катастрофы на Чернобыльской АЭС, ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны, а также ветераны и инвалиды боевых действий.

Статьей 64 Бюджетного кодекса РФ предоставлено право *муниципальными правовыми актами представительного органа муниципального образования вводятся местные налоги, устанавливаются налоговые ставки по ним и предоставляются налоговые льготы по местным налогам в пределах прав, предоставленных представительному органу муниципального образования  о налогах и сборах.*

Согласно п.2 ст. 387 НК РФ «*Устанавливая налог, представительные органы муниципальных определяют налоговые ставки в пределах, установленных настоящей главой в отношении налогоплательщиков-организаций представительные органы муниципальных образований устанавливая налог, определяют также порядок и сроки уплаты налога.*

Доходы от уплаты налога на землю и налога на имущество физических лиц поступают в бюджет Приволжского городского поселения.

Основной целью предоставления налоговых льгот явилось оказание поддержки социально незащищенным категориям граждан и снижение расходов органов местного самоуправления, муниципальных учреждений, финансируемых из местного бюджета.

Решением Совета Приволжского городского поселения от 25.11.2015 № 76 **«Об установлении земельного налога»** в редакции от 27.11.2019 №34

**1.** ставки земельного налога установлены в максимальном размере, предусмотренном ст. 394 НК РФ, а именно:

1) 0,3 процента в отношении земельных участков:

- отнесенных к [землям сельскохозяйственного назначения](consultantplus://offline/ref=56313BE88A598766DBAB85473D4C75066112CA144181D5238C912842ED9FE2759F7C036FC5F0E148fDxFG) или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства;

- занятых жилищным фондом и 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;

- приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства (за исключением земельных участков, приобретенных (предоставленных) для индивидуального жилищного строительства, используемых в предпринимательской деятельности);

- не используемых в предпринимательской деятельности, приобретенных (предоставленных) для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества, а также земельных участков общего назначения, предусмотренных Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304241/#dst0) от 29 июля 2017 года № 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации;

1.1) 0,1 процента в отношении земельных участков, предназначенных для размещения объектов здравоохранения, образования, культуры, физической культуры и спорта, а также органов местного самоуправления;

2) 0,7 процента в отношении земельных участков, предназначенных для размещения объектов социального обеспечения;

6) 1,5 процент в отношении прочих земельных участков.

2. Налог подлежит уплате налогоплательщиками-организациями в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками-организациями в срок не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

По данным отчетов Федеральной налоговой службы «О налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2018 год и за 2019 год (форма № 5-МН), таблица № 2

Таблица 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2019 г. | | 2018 г. | |
| **Земельный налог** | | | | |
|  | *юридическое лицо* | *физических лиц,* | *юридическое лицо* | *физических лиц,* |
| Количество налогоплательщиков земельного налога в т.ч. | 42 | 4 092 | 62 | 4 007 |
| Не применяются налоговые льготы | 39 | 3 367 | 59 | 3 323 |
| Применяются налоговые льготы | 3 | 1 669 | 3 | 1 603 |
| Количество земельных участков уточненных в базе данных налоговых органов | 178 | 3 504 | 163 | 3 432 |
| Количество земельных участков к которым предъявлен налог к уплате | 72 | 2 959 | 72 | 2 888 |
| *Налогооблагаемая база* по земельному налогу | 697 137 | 493 331 | 739 202 | 508 846 |
| *Налоговая база по земельному налогу с учетом льгот* | 397 137 |  | 739 202 |  |
| *Сумма налога подлежащая уплату в бюджет* | 2 987 | 1735 | 2 987 | 1 704 |
| Льгота по уплате земельного налога *(Недоимка)* |  | 2 |  | 13 |

на территории Приволжского городского поселения

**Зарегистрировано:**

в 2019 году – 4134 налогоплательщиков земельного налога,

42 юридических лиц и 4092 физическое лицо.

в 2018 году – 4069 налогоплательщиков,

62 юридических лиц и 4007 физическое лицо.

По сравнению с 2018 годом, общее количество налогоплательщиков земельного налога в 2019 году увеличилось на 65 налогоплательщика или 101,6%

Увеличение произошло за счет уменьшения количества налогоплательщиков – юридических лиц - 20 и составили 67,7% ,

Увеличения физических лиц +85 и составили 102,1%.

**Налоговые льготы применялись:**

в 2019 году – 1672 налогоплательщиков,

3 юридических лиц и 1669 физическое лицо.

в 2018 году – 1606 налогоплательщиков,

3 юридических лиц и 1603 физическое лицо.

По сравнению с 2018 годом, общее количество налогоплательщиков земельного налога в 2019 году увеличилось на 66 налогоплательщика и составили 104,1%

Увеличение произошло за счет увеличения количества налогоплательщиков физических лиц + 66 и составили 104,1%

**Количество земельных участков**

**уточненных в базе данных налоговых органов:**

в 2019 году – 3682 единиц,

178 ед. юридических лиц и 3504 ед. физическое лицо.

в 2018 году – 3594 единиц,

163 ед. юридических лиц и 3432 ед. физическое лицо.

По сравнению с 2018 годом, общее количество земельных участков в 2019 году увеличилось на 88 единицы и составили 102,4%

Увеличение единиц земельных участков юридических лиц на + 15 и составили 109,2%

Увеличение произошло за счет увеличения единиц земельных участков физических лиц + 72 и составили 101,3%

Основную долю *земельных участков, учтенных в базе данных налоговых органов,* составляют земельные участки по физическим лицам.

***Налогооблагаемая база* по земельному налогу**

в 2019 году – налогооблагаемая база по земельному налогу составила

697 137 для юридических лиц и 493 331 для физических лиц.

в 2018 году – налогооблагаемая база по земельному налогу составила

739 202 для юридических лиц и 508 846 для физических лиц.

По сравнению с 2018 годом, налогооблагаемая база по земельному налогу в 2019 году по юридическим лицам уменьшилась на – 42 065 и составила 94,3 %

По физическим лицам уменьшилась на – 15 515 и составила 97,7%

**Налоговая база с учетом льгот**

в 2019 году сумма предоставленных льгот составила 397 137 тыс.руб.,

в 2018 году сумма предоставленных льгот 739 202 тыс.руб.

сумма предоставленных льгот в 2019 году уменьшилась на 342 065 тыс. рублей.

**Налог на землю, подлежащий уплате в бюджет**

В 2019 году был исчислен в общей сумме 2 987 тыс. рублей (в 2018 г – 2 987 тыс. руб.) сумма налога, подлежащего уплате в бюджет по юридическим лицам,

В 2019 году по физическим лицам сумма налога, подлежащего уплате в бюджет 1 735 тыс. рублей (в 2018 г. – 1 704 тыс. руб.) увеличение составило 31 тыс. рублей

***Льготы по уплате земельного налога (Недоимка)***

По состоянию за 2019 г. общая недоимка составила по физическим лицам 2 тыс. руб. (в 2018 г. – 13 тыс. руб.) уменьшение составило 11 тыс. рублей.

**Как видно из приведенных показателей, поступления от уплаты земельного налога имеет незначительное увеличение, при этом недоимка уменьшилась на 11 тыс. рублей.**

Оценка эффективности налоговых льгот осуществлена КСП на основе следующих критериев:

1) **бюджетная эффективность** - влияние налоговой льготы на формирование доходов, проявляется в экономии бюджетных расходов на уплату налогов, минимизации встречных финансовых потоков.

2) **социальная эффективность** - социальные последствия налоговой льготы, определяемые показателями, отражающими значимость поддерживаемой с помощью налоговой льготы деятельности налогоплательщика, либо показателями, подтверждающими создание благоприятных условий развития инфраструктуры социальной сферы и повышение социальной защищенности населения (увеличение денежных средств, расходуемых отдельными категориями налогоплательщиков на социально значимые для муниципального образования цели в связи с предоставлением налоговых льгот).

Общая сумма таких льгот составила в 2019 году 2 тыс. рублей, в том числе

по земельному налогу юридических лиц - 0 тыс. рублей,

по земельному налогу физических лиц - 2 тыс. рублей.

**Бюджетный эффект**

Коэффициент бюджетной эффективности рассчитывается по форме:

ОП тг

БЭ = »

ОП пп,

где:

ОП тг - объем потерь бюджета Приволжского городского поселения за оцениваемый период в результате предоставления налоговых льгот,

ОП тг - объем потерь бюджета Приволжского городского поселения за период, предшествующий оцениваемому, в результате предоставления налоговых льгот;

При значении БЭ больше или равно 1,00 бюджетная эффективность налоговых льгот признается приемлемой (достаточной).

При значении БЭ меньше 1,00 бюджетная эффективность налоговых льгот признается недостаточной (низкой).

По земельному налогу

юридических лиц БЭ = 0

физических лиц БЭ = 0,00 т. руб. : 2,0 т. руб. = 0

По земельному налогу физических лиц бюджетная эффективность налоговых льгот признается достаточной.

По земельному налогу юридических лиц бюджетная эффективность налоговых льгот признается достаточной.

Социальная эффективность

Оценка социальной эффективности налоговых льгот производится по коэффициенту изменения покупательной способности, рассчитываемому по формуле:

Сумма налоговой льготы в расчете на одного налогоплательщика

2019 год земельный налог за месяц

юридических лиц

0 руб. : 42 налогоплательщика : 12= 0,00 рублей

физических лиц

2 000 руб. : 4092 налогоплательщиков : 12= 0,04 рублей

2018 год земельный налог за месяц

юридических лиц

0 руб. : 62 налогоплательщика : 12= 0,00 рублей

физических лиц

13 000 руб. : 4007 налогоплательщиков : 12= 0,3 рублей

величина прожиточного минимума в расчете на душу населения

за 2019 год – 10 252,75 руб.;

величина прожиточного минимума в расчете на душу населения

а 2018 год – 9959,50 руб.;

История изменений прожиточного минимума в Ивановской области

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Период | На душу населения | Указ Губернатора Ивановской области |
| 4 квартал 2019 | 9 839 | 20.01.2020 №2-уг |
| 3 квартал 2019 | 10 345 | 21.10.2019 №100-уг |
| 2 квартал 2019 | 10 544 | 22.07.2019 №72-уг |
| 1 квартал 2019 | 10 283 | 22.04.2019 №46-у |

По земельному налогу юридических лиц

(0,00 руб.: 10 252,75 руб.) : (0,00 руб.: 9 959,50 руб.)

= 0,00 : 0,00 = 0,00

По земельному налогу физических лиц

(0,04 руб.: 10 252,75 руб.) : (0,3 руб.: 9 959,50 руб.)

= 0,0000039 : 0,000003 = 1,3

Социальная эффективность определяется социальной направленностью предоставленных налоговых льгот и признана приемлемой (достаточной), кроме того направлена на повышение уровня жизни населения (поддержка малообеспеченных и социально незащищенных категорий граждан, повышение покупательской способности населения, снижение доли расходов на уплату обязательных платежей).

Обобщенная оценка бюджетной

и социальной эффективности

Для всех категорий налогоплательщиков обобщающий коэффициент бюджетной и социальной эффективности налоговых льгот рассчитывается:

По земельному налогу **юридических лиц** (0,00 +0,00): 2 = 0,00

Эффективность льготы земельного налога равна 0,00 бюджетная эффективность налоговых льгот признается приемлемой (достаточной),

По земельному налогу **физических лиц** (0,00 +1,3): 2 = 0,65

Эффективность льготы земельного налога юридических лиц больше 1, эффективность налоговых льгот признается недостаточной (низкой).

По результатам проведённой оценки эффективности и обоснованности налоговых льгот поземельному налогу и налогу на имущество физических лиц принятые льготы признать эффективными. **Чтобы не допустить в дальнейшем ухудшения уровня жизни у социально-незащищенных слоев населения, целесообразно сохранить имеющиеся льготы.**

Сводная оценка эффективности предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ по состоянию на 01.01.2020 г.

Таблица № 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование категории платильщиков, получателей | Сумма выпадающих (недополученных) доходов бюджета | Сумма бюджетной (социальной)  эффективности | Оценка Эффективности налоговых и иных льгот и преимуществ |
| 1 | юридических лиц | 0,00 | 0,00 | приемлемая (достаточная) |
| 2 | физических лиц | 2,0 | 0,65 | приемлемая (достаточная) |

**Налог на имущество физических лиц**  регламентируется главой 32 НК РФ.

Решением Совета Приволжского городского поселения от 26.11.2014 Г. № 43 «Об установлении на территории Приволжского городского поселения налога на имущество физических лиц» (в ред. решения от 26.02.2020 №10)

1. с 1 января 2015 года на территории Приволжского городского поселения налог на имущество физических лиц (далее – налог).

2. налоговая база по налогу в отношении объектов налогообложения определяется исходя из их кадастровой стоимости.

4. налоговые ставки по налогу:

4.1. 0,1 процента в отношении:

- жилых домов, частей жилых домов, квартир, частей квартир, комнат;

- объектов незавершенного строительства в случае, если проектируемым назначением таких объектов является жилой дом;

- единых недвижимых комплексов, в состав которых входит хотя бы один жилой дом;

- гаражей и машина - мест, в том числе расположенных в объектах налогообложения, указанных в [подпункте 4.2](consultantplus://offline/ref=4982EAED9AE8AA9EF64E1877ED5A4B29707924AED8A6D9FDAB5BEECEA75926DC083B918FCD073B2BC49158345B59EEE5DCCD432EA2D83DCCO6I) настоящего пункта;

- хозяйственных строений или сооружений, площадь каждого из которых не превышает 50 квадратных метров и которые расположены на земельных участках для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства;

4.2. 1,5 процента в отношении объектов налогообложения:

- включенных в перечень, определяемый в соответствии с [пунктом 7 статьи 378.2](consultantplus://offline/ref=03B7F6C12E3DE812B5200041940046155C2163B264191B460D04CF6FAF25C0B87267D57FD41D00E55D1573898B3FA9C38DA3031E0459yBZ0G) Налогового кодекса Российской Федерации;

- предусмотренных [пунктом 10 статьи 378.2](consultantplus://offline/ref=03B7F6C12E3DE812B5200041940046155C2163B264191B460D04CF6FAF25C0B87267D57FD11A0AE55D1573898B3FA9C38DA3031E0459yBZ0G) Налогового кодекса РФ;

- в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей;

4.3. 0,5 процента в отношении прочих объектов налогообложения.

5. налоговые льготы, установленные статьёй 407 Налогового кодекса Российской Федерации, действуют в полном объеме.

5.1. в соответствии со статьёй 407 Налогового кодекса Российской Федерации, дополнительно право на налоговую льготу имеют следующие категории налогоплательщиков:

- дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей.

**Выводы по результатам проведения настоящего экспертно-аналитического мероприятия**:

Льготы, предоставленные физическим лицам по налогу на землю, имеют исключительно социальную направленность, являются большим моральным фактором и могут быть признаны эффективными, **чтобы не допустить в дальнейшем ухудшения уровня жизни у социально-незащищенных слоев населения, целесообразно сохранить имеющиеся льготы.**

Председатель КСП

Приволжского муниципального района: О. Л. Орлова

РЕЕСТР

предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ по состоянию

на 01.01.2020 г

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид налога, экономической категории | Содержание льготы | Содержал  ие льготы | НПА |
| 1 | Земельный налог | 1)Герои Совете. Союза, Герои РФ, полные кавалеры ордена Славы;  2) инвалиды I и 11 групп инвалидности;  3) инвалиды с детства;  4)физ.лица подвергшие радиации  5)бывшие узники гетто и др.  6)физ.лиц, принимав, в составе подразделений особого риска непосред.  участие в испытаниях ядерн. и термоядер, оружия, ликвид. аварий ядерных установок на средствах вооруж. и военных объектах  7) физ.лиц, получившие или перенесшие  лучевую болезнь или ставших инвалидами в  результате испытаний  8) учрежд. здравоохр., образования, культуры, физич. культуры и спорта, ОМСУ  9) организации, учрежд. и физич. лица, которым предоставлены земли, отведенные под кладбища и полигоны по утилизации бытовых отходов;  10) ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны, а также ветераны и  инвалиды боевых | Освобожде  ние на  100% | решения Совета Приволжского городского поселения от 25 ноября 2015 г. № 76 «Об установлении земельного налога» |
| 2 | Налог на  имущество  физических  лиц. | дети-сироты и дети,  оставшиеся без  попечения родителей | Освобожде  ние на  100% | Решение Совета  Приволжского городского  поселения от 26.11.2014  №43»об установлении на  территории Приволжского  городского поселения  налога на имущество  физических лиц» |