****

**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. № 31 – КС от 19.08.2020 г**

**Главе Рождественского**

**сельского поселения**

**Н. В. Нагорновой**

**Уважаемая Нина Владимировна!**

**направляем Вам Заключение КСП Приволжского муниципального района по результатам оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ на территории**

**Рождественского сельского поселения за 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 Рождественского сельского поселения Приволжского муниципального района

**Исследуемый период:** 2018, 2019 г.

**Сроки проведения мероприятия**: с 12 августа по 19 августа 2020 г.,

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

отчет формы № 5-МН за 2018,2019 годы,

Решения Совета Рождественского сельского поселения от 24 ноября 2015 г. № 54 «Об установлении земельного налога» (в редакции решения № 3 от 17.02.2016 г., № 5 от 22.03.2019 г., № 9 от 27.03.2020 г.)

Решение Совета Рождественского сельского поселения от 25.11.2014 № 24 «Об установлении налога на имущество физических лиц» (в редакции решения № 4 от 17.02.2016 г, № 6 от 22.03.2019 г., №10 от 27.03.2020 г. )

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 Рождественского сельского 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.

Согласно отчета об исполнении бюджета Рождественского сельского поселения за 2019 год доходы бюджета составили:

налога на имущество физических лиц составили **48 263,74** рублей, что на **+ 31 111,95** рублей больше поступившего объема налога на имущество физических лиц в 2018 году. Удельный вес в доходной части за 2019 год составил 0,7%

от уплаты земельного налога с организаций, составили **36 546,00** рублей, что на **– 10,00** рублей меньше поступившего объема земельного налога в 2018 году. Удельный вес в доходной части за 2019 год составил 0,6%.

земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, составили **239754,70** рублей, что на **+ 51 052,93** рублей больше поступившего объема земельного налога в 2018 году. Удельный вес в доходной части за 2019 год составил 3,6%.

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** | **6 824 456,01** | **6 571 562,19** | **-250 893,82** | **100,0** |
| *Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских поселений* | **17 151,79** | **48 263,74** | **+ 31 111,95** | **0,7** |
| *Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских поселений* | **36 556,00** | **36 546,00** | **-10,00** | **0,6** |
| *Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских поселений* | **188 701,77** | **239 754,70** | **+ 51 052,93** | **3,6** |

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

-.Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, полных кавалеров ордена Славы;

-Ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны, а так же ветераны и инвалиды боевых действий.

-органы местного самоуправления;

-Учреждения культуры, находящиеся на территории Рождественского сельского поселения независимо от источника финансирования, в отношении земельных участков используемых для осуществления уставной деятельности

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 Рождественского сельского 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.

Решения Совета Рождественского сельского поселения от 24 ноября 2015 г. № 54 «Об установлении земельного налога» (в редакции решения № 3 от 17.02.2016 г., № 5 от 22.03.2019 г., № 9 от 27.03.2020 г.)

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

1. «0.3 процента от кадастровой стоимости в отношении земельных участков:

- отнесенным к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования 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;

- 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( за исключением земельных участков, приобретенных (предоставленных) для индивидуального жилищного строительства, используемых в предпринимательской деятельности);(в редакции решения № 9 от 27.03.2020 г.).

- ограниченных в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд; предназначенных для размещения объектов капитального строительствапредназначенных - для оказания гражданам медицинской помощи;

- воспитания, образования и просвещения;

- оказания гражданам социальной помощи;

- для размещения отделений почты и телеграфа;

- для отправления религиозных обрядов ( подпункт в редакции от 22.11.2019 г.).

- не используемых в предпринимательской деятельности, приобретенных (предоставленных) для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества, а также земельных участков общего назначения, предусмотренных Федеральным законом от 29 июля 2017 года N 217-ФЗ "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации");(в редакции решения № 9 от 27.03.2020 г.).

2. 1,5 процента от кадастровой стоимости в отношении прочих земельных участков.

3. 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 (в ред. решения от 22.11.2019 г. № 29)

4. Освобождаются от налогообложения:

- физические лица, относящиеся к коренным малочисленным народам Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, а также общины таких народов - в отношении земельных участков, используемых для сохранения и развития их традиционного образа жизни, хозяйствования и промыслов;

- Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, полных кавалеров ордена Славы;

- Ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны, а так же ветераны и инвалиды боевых действий.

- органы местного самоуправления;

- Учреждения культуры, находящиеся на территории Рождественского сельского поселения независимо от источника финансирования, в отношении земельных участков используемых для осуществления уставной деятельности

Рассмотрев НПА Совета Рождественского сельского поселения установлено, что документы подтверждающие право на налоговую льготу и уменьшение налоговой базы в соответствии с главой 31 Налогового кодекса Российской Федерации и настоящим решением, представляются налогоплательщиками в налоговый орган по месту нахождения земельного участка в следующие сроки:

1) налогоплательщики - организации в срок предоставления налоговой декларации;

2) налогоплательщики - физические лица в срок до 30 января года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В случае возникновения (утраты) до окончания налогового периода права на налоговую льготу или уменьшения налоговой базы налогоплательщики должны представить документы, подтверждающие возникновение (утрату) данного права в течении 30 дней со дня его возникновения (утраты).

Налогоплательщики, организации уплачивают авансовые платежи по налогу по истечении первого квартала до 15 мая года, являющегося налоговым периодом, по истечении второго квартала до 15 августа года, являющегося налоговым периодом, по истечении третьего квартала до 15 ноября года, являющегося налоговым периодом, в сумме, исчисленной как одна четвертая налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом. По истечении налогового периода уплачивается налог не позднее 15 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, определенный как разница между исчисленной суммой налога и суммами подлежащих уплате в течении налогового периода авансовых платежей по налогу

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. | 8 | 355 | 8 | 353 |
| Не применяются налоговые льготы | 5 | 332 | 5 | 330 |
| Применяются налоговые льготы | 3 | 127 | 3 | 117 |
| Количество земельных участков уточненных в базе данных налоговых  органов | 15 | 300 | 15 | 293 |
| Количество земельных участков к которым предъявлен налог к уплате | 8 | 283 | 8 | 277 |
| *Налогооблагаемая база* по земельному налогу | 19102 | 125 382 | 24160 | 122 860 |
| *Налоговая база по земельному налогу с учетом льгот* | 19102 |  | 24 160 |  |
| *Сумма налога подлежащая уплату в бюджет* | 38 | 242 | 38 | 236 |
| Льгота по уплате земельного налога *(Недоимка)* | 170 |  | 171 |  |

на территории Рождественского сельского поселения

**Зарегистрировано:**

в 2019 году – 363 налогоплательщиков земельного налога,

8 юридических лиц и 355 физическое лицо.

в 2018 году – 361 налогоплательщиков земельного налога,

8 юридических лиц и 353 физическое лицо.

По сравнению с 2018 годом, общее количество налогоплательщиков земельного налога в 2019 году увеличилось на 2 налогоплательщика или 100,5%

**Налоговые льготы применялись:**

в 2019 году – 130 налогоплательщиков,

3 юридических лиц и 127 физическое лицо.

в 2018 году – 120 налогоплательщиков,

3 юридических лиц и 117 физическое лицо.

По сравнению с 2018 годом, общее количество налогоплательщиков земельного налога в 2019 году увеличилось на 10 налогоплательщика и составили 108,3%

**Количество земельных участков уточненных в базе данных налоговых органов**

в 2019 году – 315 единиц,

15 ед. юридических лиц и 300 ед. физическое лицо.

в 2018 году – 308 единиц,

15 ед. юридических лиц и 293 ед. физическое лицо.

По сравнению с 2019 годом, общее количество земельных участков в 2018 году увеличилось на 7 единиц и составили 102,4%

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 общая составила 144 484,

19 102 для юридических лиц и 125 382 для физических лиц.

в 2018 году – налогооблагаемая база по земельному налогу общая составила 147020,

для юридических лиц 24160 и для физических лиц 122860.

По сравнению с 2018 годом, налогооблагаемая база по земельному налогу в 2019 году по юридическим лицам уменьшилась на – 5 058 и составила 79,1%

По физическим лицам увеличилось на + 2 522 и составила 102,1%

**Налоговая база с учетом льгот**

в 2019 году сумма предоставленных льгот составила 19 102 руб.,

в 2018 году сумма предоставленных льгот составила 24 160 руб.,

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

В 2019 году был исчислен в общей сумме 280 тыс. рублей сумма налога, подлежащего уплате в бюджет,

38 для юридических лиц и 242 для физических лиц.

В 2018 году был исчислен в общей сумме 274 тыс. рублей сумма налога, подлежащего уплате в бюджет,

38 для юридических лиц и 236 для физических лиц.

По сравнению с 2018 годом, налог на землю , подлежащий уплате в бюджет в 2019 году по юридическим лицам не изменился.

По физическим лицам увеличился на + 6 тыс. рублей и составила 102,5%

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

по состоянию за 2019 г. общая недоимка составила

по юридическим лицам 170 руб.

по физическим лицам 0 руб.

по состоянию за 2018 г. общая недоимка составила

по юридическим лицам 171 руб.

по физическим лицам 0 руб.

**Как видно из приведенных показателей, поступления от уплаты земельного налога имеет незначительное снижение, при этом значительно снижается недоимка.**

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 170 рублей, в том числе

по земельному налогу юридических лиц 170 рублей,

по земельному налогу физических лиц 0 рублей.

**Бюджетный эффект**

Коэффициент бюджетной эффективности рассчитывается по форме:

ОП тг

БЭ = »

ОП пп,

где:

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

ОП тг - объем потерь бюджета Рождественского сельского 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 = 170:171= 0,9

физических лиц БЭ = 0:0=0

По земельному налогу юридических лиц бюджетная эффективность налоговых льгот равна 0,9 бюджетная эффективность налоговых льгот признается недостаточной (низкой).

По земельному налогу физических лиц бюджетная эффективность налоговых льгот равна нулю, бюджетная эффективность налоговых льгот признается недостаточной (низкой).

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

38 руб. : 8 налогоплательщик : 12= 0,40 рублей

физических лиц

242 руб./355 /12 = 0,06 рублей.

Сумма налоговой льготы в расчете на одного налогоплательщика в среднем за месяц в 2018 год земельный налог;

юридических лиц

38 руб. : 8 налогоплательщик : 12= 0,40 рублей

физических лиц

236 руб./353 /12 = 0,06 рублей.

величина прожиточного минимума в расчете на душу населения за 2017 год – 9815,75 руб.;

величина прожиточного минимума в расчете на душу населения за 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

(0,40 руб.: 10 252,75 руб.) : (0,40 руб.: 9 959,50 руб.)

= 0,000039 : 0,000040 = 0,98

По земельному налогу физических лиц

(0,06 руб.: 10 252,75 руб.) : (0,06 руб.: 9 959,50 руб.)

= 0,0000058 : 0,0000060 = 0,97

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

(0,9 +0,98): 2 = 0,94

Эффективность льготы земельного налога юридических лиц меньше 1, эффективность предоставленной налоговой льготы признается недостаточной (низкой).

По земельному налогу физических лиц

(0 +0,97): 2 =0,49

Эффективность льготы земельного налога меньше 1, эффективность предоставленной налоговой льготы 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 | 170 | 0,94 | Недостаточная (низкая). |
| 2 | физических лиц | 0 | 0,49 | Недостаточная (низкая).. |

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

Решением Совета Рождественского сельского поселения от 25.11.2014 Г. № 24 «Об установлении налога на имущество физических лиц» ( в редакции решения № 4 от 17.02.2016 г, № 6 от 22.03.2019 г., №10 от 27.03.2020 г. )

Ставки по налогу на имущество физических лиц установлены в зависимости от инвентаризационной стоимости объектов налогообложения, умноженной на коэффициент-дефлятор, а в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень согласно п.7, п.10 ст.378.2 НК РФ,

Определение налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения налоговые ставки устанавливаются в следующих размерах:

1). 10,1 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 машино - мест, в том числе расположенных в объектах налогообложения, указанных в подпункте 2 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, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства;» (подпункт в редакции от 22.03.2019 г., № 10 от 27.03.2020 г.);

2).1,5 процентов 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, а так же в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей;

3).0,5процента в отношении прочих объектов налогообложения.

**Льготами налогоплательщики по налогу на имущество физических лиц в Рождественском сельском поселении за 2019 год по данным МИФНС № 4 по Ивановской области не пользовались.**

**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 | - физические лица, относящиеся к коренным малочисленным народам Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, а также общины таких народов - в отношении земельных участков, используемых для сохранения и развития их традиционного образа жизни, хозяйствования и промыслов;  - Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, полных кавалеров ордена Славы;  - Ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны, а так же ветераны и инвалиды боевых действий.  - органы местного самоуправления;  - Учреждения культуры, находящиеся на территории Рождественского сельского поселения независимо от источника финансирования, в отношении земельных участков используемых для осуществления уставной деятельности | Освобождение на 100% | Решения Совета Рождественского сельского поселения от 24 ноября 2015 г. № 54 «Об установлении земельного налога» |