**Аналитическая записка**

**О результатах анализа**

**предоставленных и планируемых к предоставлению**

**льгот и установлению понижающих ставок по местным налога за 2016 год**

**по Боровому сельскому поселению Октябрьского муниципального района Челябинской области**

В целях повышения эффективности управления бюджетными средствами,

сокращения потерь бюджета Борового сельского поселения Октябрьского муниципального района Челябинской области (далее – поселение), связанных с предоставлением и планируемых к предоставлению льгот и установлению понижающих ставок по местным налогам их соответствия общественным интересам в поселении проведен анализ и определена бюджетная, социальная и экономическая эффективность предоставленных налоговых льгот по местным налогам.

Оценка бюджетной, социальной и экономической эффективности предоставляемых налоговых льгот осуществляется в соответствии с Постановлением администрации поселения от 02.06.2017 года N 22 «Об анализе предоставленных и планируемых к предоставлению льгот и установлению понижающих ставок по местным налогам и неналоговым платежам» для каждой категории налогоплательщиков по:

- налогу на имущество физических лиц;

- земельному налогу,

Оценка эффективности предоставления налоговых льгот проводилась на основании данных Отчета о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2015 год по форме 5-МН, сведений, предоставленных администрацией поселения.

Оценка эффективности налоговых льгот осуществляется по следующим критериям:

- бюджетная эффективность налоговых льгот;

- экономическая эффективность налоговых льгот;

- социальная эффективность налоговых льгот.

Результаты оценки эффективности налоговых льгот используются для:

- разработки бюджета поселения на очередной финансовый год и плановый период;

- своевременного принятия мер по отмене неэффективных налоговых льгот;

- разработки предложений администрации поселения по совершенствованию мер поддержки отдельных категорий налогоплательщиков;

- установления налоговых льгот.

**Налог на имущество физических лиц**

**РЕЕСТР**

**предоставленных налоговых льгот по местным налогам**

**по состоянию на "01" января 2017 года**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N  п/п | Наименование  налога | Содержание  налоговой льготы | Нормативный   правовой акт | Категория  получателей | Срок   действия |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Налог на имущество физических лиц | Освобождение от уплаты налога | Решение Совета депутатов Борового сельского поселения Октябрьского муниципального района Челябинской области от 30.10.2015 года N 9 «О  введении налога на имущество физических лиц» (с изменениями и дополнениями) | Многодетные семьи и семьи, имеющие детей- инвалидов | С 01.01.2016 года по настоящее время |
| 2 | Водители Добровольной пожарной команды с.Боровое | С 01.01.2016 года по настоящее время |

В 2016 году в бюджет поселения налога на имущество физических лиц, взимаемого по ставкам, применяемым к объектам налогообложения расположенных в границах территорий сельского поселения поступило в сумме 160 тыс. рублей, что составило 7 % от суммы налоговых доходов бюджета поселения.

Сумма предоставленных налоговых льгот в 2016 году, составила 1,0 тыс. рублей (из раздела 3 отчета 5-МН за 2015 год) для многодетных семей и семей, имеющих детей- инвалидов, водителей Добровольной пожарной команды с.Боровое.

Доля льгот в сумме поступлений этого вида налога составляет процента.

**Расчет**

**потерь бюджета Борового сельского поселения при предоставлении налоговых льгот по местным налогам и неналоговым платежам**

**по состоянию на "01" января 2017 года**

Наименование налога налог на имущество физических лиц

Содержание налоговой льготы освобождение от уплаты

Категория налогоплательщиков многодетные семьи и семьи, имеющие детей- инвалидов, водители Добровольной пожарной команды с.Боровое.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| N  п/п | Показатель | Единица  измерения | Значение  показателя | Примечание |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Налоговая база по налогу  за 2015 год (отчет формы 5МН) | тыс. руб. | 49,109 | Все налогоплательщики физические лица |
| 2. | Размер сокращения  налоговой базы по налогу  от освобождения от уплаты налога отдельных категорий | тыс. руб. | 0 | многодетные семьи и семьи, имеющие детей- инвалидов |
|  |  | 0 | водители Добровольной пожарной команды с.Боровое |
| 4. | Итого сумма потерь  (недополученных доходов)  бюджета сельского поселения | тыс. руб. | 1,0 |  |

Содержание налоговой льготы применение сниженных ставок

Категория налогоплательщиков все налогоплательщики физические лица

Расчет потерь налога на имущество физических лиц от установления понижающих ставок

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Налоговая база | Инвентаризационная стоимость (информация от налоговых органов), тыс.рублей | Максимальная ставка (%) | Фактическая ставка,установленная нормативно правовыми актами представительных органов (%) | Сумма налог по маскимальной ставке, тыс.рублей | Сумма налога по ставкам установленными Решениями Совета депутатов сельского поселения,тыс.рублей | Сумма потери от применения понижающих ставок,тыс.рублей |
| до 300,0 тыс. рублей включительно | 4 444,30 | 0,10 | 0,09 | 4,44 | 4,00 | 0,44 |
| от 300 до 500 тыс.рублей включительно | 31 753,60 | 0,30 | 0,16 | 95,26 | 50,81 | 44,46 |
| свыше 500 тыс.рублей включительно | 20 273,10 | 2,00 | 0,31 | 405,46 | 62,85 | 342,62 |
| Итого | 56 471,00 |  |  | 505,17 | 117,65 | 387,51 |

**Расчет**

**бюджетной результативности предоставленных**

**и планируемых к предоставлению налоговых льгот по состоянию**

**на "01" января 2017 года**

Наименование налога налог на имущество физических лиц

Содержание налоговой льготы освобождение от уплаты

Категория налогоплательщиков многодетные семьи и семьи, имеющие детей- инвалидов, водители Добровольной пожарной команды с.Боровое.

Тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  категории   налого-  плательщиков [<\*>](#Par253) | Фактическое   поступление   налоговых   платежей   в бюджет   сельского поселения за  предшествующий период(2014 год) | Фактическое  (планируемое)  поступление   налоговых   платежей   в бюджет   сельского поселения   за отчетный   период (2015) | Прирост   налоговых  поступлений  в бюджет   сельского поселения | Фактическая  (планируемая)   сумма потерь   бюджета  сельского поселения от  предоставления  налоговых   льгот | Коэффициент  бюджетной   результа-   тивности |
| 1 | 2 | 3 | 4 = [3](#Par233) - [2](#Par233) | 5 | 6 = [4](#Par233) / [5](#Par233) |
| многодетные семьи, имеющих 3-х и более детей ,находящихся на иждивении и не достигших 18-го возраста, и являющимися малоимущими | 54,8 | 52,2 | -2,6 | 1 | (-)38,5 |

Коэффициент бюджетной результативности меньше 1, но в связи с тем, что установленные решением Совета депутатов сельского поселения налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц имеют социальную направленность, и социальная эффективность от пользования льготой физическими лицами может иметь только положительный результат, данные льготы предполагается сохранить и в дальнейшем.

**Расчет**

**бюджетной результативности предоставленных**

**и планируемых к предоставлению налоговых льгот по состоянию**

**на "01" января 2017 года**

Наименование налога налог на имущество физических лиц

Содержание налоговой льготы применение понижающих ставок

Категория налогоплательщиков налогоплательщики физические лица

Тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  категории   налого-  плательщиков [<\*>](#Par253) | Фактическое   поступление   налоговых   платежей   в бюджет   сельского поселения за  предшествующий период(2014 год) | Фактическое  (планируемое)  поступление   налоговых   платежей   в бюджет   сельского поселения   за отчетный   период (2015) | Прирост   налоговых  поступлений  в бюджет   сельского поселения | Фактическая  (планируемая)   сумма потерь   бюджета  сельского поселения от  предоставления  налоговых   льгот | Коэффициент  бюджетной   результа-   тивности |
| 1 | 2 | 3 | 4 = [3](#Par233) - [2](#Par233) | 5 | 6 = [4](#Par233) / [5](#Par233) |
| Налогоплательщики физические лица | 54,8 | 52,2 | -2,6 | 387,51 | (-)0,006 |

Коэффициент бюджетной результативности меньше 1. Установленные решением Совета депутатов сельского поселения понижающие ставки по налогу на имущество физических лиц направлены на снижение налоговой нагрузки для жителей сельского поселения, а значит имеют социальную направленность.

**Земельный налог**

**РЕЕСТР**

**предоставленных налоговых льгот по местным налогам и неналоговым платежам**

**по состоянию на "01" января 2017 года**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N  п/п | Наименование  налога | Содержание  налоговой льготы | Нормативный   правовой акт | Категория  получателей | Срок   действия |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Земельный налог по физическим лицам | Освобождение от уплаты налога | Решение Совета депутатов Борового сельского поселения Октябрьского муниципального района Челябинской области от 11.10.2012 года N 19 «Об  установлении земельного налога» (с изменениями и дополнениями) |  | С 01.01.2013 года по настоящее время |
| 2 |  |
| 3 | Участники, ветераны Великой отечественной войны – в отношении всех видов категорий земельных участков |
| 4 | Пенсионеры по старости - в отношении земель находящихся в черте населенного пункта и предоставленные физическим лицам для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, животноводства |

В 2015 году в бюджет поселения земельного налога, взимаемого по ставкам, применяемым к объектам налогообложения расположенных в границах территорий сельского поселения поступило в сумме 479,0 тыс. рублей, что составило 85,2 % от суммы налоговых доходов бюджета поселения.

Сумма предоставленных налоговых льгот указанным категориям в 2015 году,

составила 30,0 тыс. рублей, в том числе по категориям:

Пенсионеры по старости - в отношении земель находящихся в черте населенного пункта и предоставленные физическим лицам для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, животноводства (92 чел.) – 29,8 тыс.рублей.

Доля льгот в сумме поступлений этого налога составляет 6,3 процента.

**Расчет**

**потерь бюджета Борового сельского поселения при предоставлении налоговых льгот по местным налогам и неналоговым платежам**

**по состоянию на "01" января 2016 года**

Наименование налога земельный налог

Содержание налоговой льготы **освобождение от уплаты**

Категория налогоплательщиков участники, ветераны Великой отечественной войны, пенсионеры по старости.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| N  п/п | Показатель | Единица  измерения | Значение  показателя | Примечание |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Налоговая база (кадастровая стоимость)по налогу  за 2015 год (отчет формы 5МН) | тыс. руб. | 412085,0 | Все налогоплательщики физические лица |
| 2. | Размер сокращения  налоговой базы по налогу  от освобождения от уплаты налога отдельных категорий | тыс. руб. | 66,6 |  |
|  |  |  | 993,3 | участники, ветераны Великой отечественной войны, пенсионеры по старости |
| 4. | Итого сумма потерь  (недополученных доходов)  бюджета сельского поселения | тыс. руб. | 30,0 |  |

Содержание налоговой льготы применение сниженных ставок

Категория налогоплательщиков налогоплательщики – юридические лица

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Расчет суммы потерь по земельному налогу за счет установления ставок ниже максимального уровня, установленного НК РФ(отчет УФНС 5-МН за 2015 год)*** | | | | | | |  | |
|  | | | | | | |  | |
|  | | Показатель | | |  |  | Расчет | |
| Расчет по юридическим лицам | | Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по юридическим лицам (по отчету форма 5-МН за 2015год) | Всего | | тыс.руб. | 2 | 7,00 | |
| в том числе | в отношении земельных участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства | тыс.руб. | 3 | 0,00 | |
| в отношении земельных участков, 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 | тыс.руб. | 4 | 0,00 | |
| в отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства | тыс.руб. | 5 | 0,00 | |
| в отношении земельных участков, ограниченных в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд | тыс.руб. | 6 | 0,00 | |
| в отношении прочих земельных участков | тыс.руб. | 7 | 7,00 | |
| Расчетная налоговая база по юридическим лицам от суммы налога подлежашей уплате по максимально возможным ставкам в зависимости от категорий земель | Всего | | тыс.руб. | 8=гр.9+гр.11 | 466,67 | |
| 0,3% | | тыс.руб. | 9=(гр.3+гр.4+гр.5+гр.6)/0,3\*100 | 0,00 | |
| % | 10=гр.9/гр.8\*100 | 0,0 | |
| 1,5% | | тыс.руб. | 11=гр.7/1,5\*100 | 466,67 | |
| % | 12=гр.11/гр.8\*100 | 100,0 | |
| Налоговая база по юридическим лицам (кадастровая стоимость с учетом льгот) (по отчету форма 5-МН за 2015год) | | | тыс.руб. | 13 | 43 584,00 | |
| Сумма налога, не поступившая в бюджет по юридическим лицам в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогу (по отчету форма 5-МН за 2015год) | | | тыс.руб. | 14 | 0 | |
| Расчетно сумма налога по юридическим лицам с льготниками | | | тыс.руб. | 15=гр.2+гр.14 | 7,00 | |
| Расчетно отношение льготников в общей сумме налога | | | % | 16=гр.14/гр.15\*100 | 0,00 | |
| Налоговая база по юридическим лицам (без учета кадастровой стоимости по льготным категориям) - расчетно | Всего | | тыс.руб. | 17=гр.13-(гр.13\*гр.16/100) | 43 584,00 | |
| 0,3% | | тыс.руб. | 18=гр.17\*гр.10/100 | 0,00 | |
| 1,5% | | тыс.руб. | 19= гр.17\*гр.12/100 | 43 584,00 | |
| Максимально возможная средневзвешенная для территории ставка по юр. Лицам | | | % | 20=(0,3\*гр.18+1,5\*гр.19)/(гр.18+гр.19) | 1,50 | |
| Фактическая средневзвешенная ставка | | | % | 21=гр.2/гр.17\*100 | 0,02 | |
| Резерв от применения ставок ниже максимальных | от максимально возможной средневзвешенной | | тыс.руб. | 22=гр.2/гр.21\*гр.20-гр.2 | 646,76 | |

**Расчет**

**бюджетной результативности предоставленных**

**и планируемых к предоставлению налоговых льгот по состоянию**

**на "01" января 2017 года**

Наименование налога земельный налог

Содержание налоговой льготы освобождение от уплаты и применение сниженных ставок

Категория налогоплательщиков налогоплательщики юридические лица, участники, ветераны Великой отечественной войны, пенсионеры по старости

Тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  категории   налого-  плательщиков [<\*>](#Par253) | Фактическое   поступление   налоговых   платежей   в бюджет   сельского поселения за  предшествующий период(2014 год) | Фактическое  (планируемое)  поступление   налоговых   платежей   в бюджет   сельского поселения   за отчетный   период (2015) | Прирост   налоговых  поступлений  в бюджет   сельского поселения | Фактическая  (планируемая)   сумма потерь   бюджета  сельского поселения от  предоставления  налоговых   льгот и применения понижающих ставок  (тыс.рублей) | Коэффициент  бюджетной   результа-   тивности |
| 1 | 2 | 3 | 4 = [3](#Par233) - [2](#Par233) | 5 | 6 = [4](#Par233) / [5](#Par233) |
| Налогоплательщики юридические лица (установление понижающих ставок) | 372,4 | 64,6 | -307,8 | 646,76 | -0,48 |
| участники, ветераны Великой отечественной войны, пенсионеры по старости(налоговая льгота) | 47,9 | 414,4 | 366,5 | 29,8 | 12,2 |
| Итого | 420,3 | 479,0 | 58,7 | 676,76 | 0,08 |
|  |  |  |  |  |  |

**Коэффициент бюджетной результативности по физическим лицам** по категориям льготников (участники, ветераны Великой отечественной войны, пенсионеры по старости) больше 1.Учитывая, что установленные решением Совета депутатов сельского поселения налоговые льготы по земельному налогу физических лиц имеют социальную направленность, и социальная эффективность от пользования льготой физическими лицами может иметь только положительный результат, данные льготы предполагается сохранить и в дальнейшем.

**Коэффициент бюджетной результативности по юридическим лицам** от применения понижающих ставок меньше 1.

Причиной снижение ставок в отношении земель населенных пунктов – земельных участков под объектами здравоохранения, образования и культуры является улучшения оказания социальных услуг, так как налогоплательщики - юридические лица, воспользовавшиеся льготой по земельному налогу, являются муниципальными бюджетными образовательными учреждениями, а также казенными учреждениями.

Соответственно льготы, установленные для данной категории налогоплательщиков, ориентированы на поддержку осуществления деятельности организаций, обеспечивающих выполнение возложенных на них функциональных задач в интересах населения.

В целях снижения налоговой нагрузки на сельскохозяйственный сектор в результате увеличения кадастровой стоимости в разы, снижена ставка налога для организаций, обладающими земельными участками сельскохозяйственного назначения или землями в составе зон сельскохозяйственного использования и используемых для сельскохозяйственного производства, признаваемыми объектом налогообложения на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

Таким образом, социальная эффективность налоговых льгот по налогу для юридических лиц признается положительной.

**Неналоговые доходы**

Решением Совета депутатов от 30.12.2014 № 30 «Об утверждении «Методики расчета арендной платы за использование земельных участков, находящихся в собственности Борового сельского поселения» за отчетный период коэффициенты, учитывающий вид деятельности арендатора ниже 1 не установлены.