

Аналитическая записка
по результатам оценки эффективности налоговых льгот за 2015 год

6 октября 2016г

Оценка эффективности налоговых льгот по местным налогам, установленными решениями Советов депутатов муниципальных образований сельских поселений, произведена в соответствии с Постановлением главы Администрации муниципального образования «Можгинский район» от 20 июля 2012 года №990 «Об утверждении Порядка проведения оценки эффективности налоговых льгот по местным налогам». В основу взяты данные статистической налоговой отчетности Межрайонной ИФНС России №7 по Удмуртской Республике о налоговой базе и структуре начислений (форма №5-МН).

Проведение оценки эффективности предоставляемых льгот направлено на оптимизацию перечня действующих льгот, а также обеспечение оптимального выбора категорий плательщиков, в отношении которых устанавливаются льготы.

На территории Можгинского района введены следующие местные налоги, по которым решениями Совета депутатов муниципальных образований сельских поселений установлены льготы: налог на имущество физических лиц и земельный налог (*Приложение 1*). Льготы имеют социальную либо экономическую направленность.

По итогам 2015 года сумма выпадающих доходов бюджета в связи с предоставлением налоговых преимуществ составила 2036 тыс.руб., в том числе:

Таблица 1
(тыс.руб.)

№ п/п	Местные налоги	Выпадающие доходы в 2014 году	Выпадающие доходы в 2015 году	Удельный вес в сумме налоговых доходов консолидированного бюджета в 2014 году, %	Удельный вес в сумме налоговых доходов консолидированного бюджета в 2015 году, %	Темп роста 2015/2014, %
1.	Налог на имущество физических лиц	185	24	0,11	0,01	0,09
2.	Земельный налог	2560	2012	1,53	1,11	0,73
	Итого:	2745	2036	1,64	1,12	0,68

Как видно из таблицы, объем недополученных доходов консолидированного бюджета в связи с предоставленными налоговыми льготами за два последних года снизился, и составил 1,12% от общего объема налоговых доходов.

В целом по Можгинскому району бюджетная и социальная эффективность льгот по налогу на имущество физических лиц признается достаточной, пересмотра налоговых льгот в следующем налоговом периоде не потребуется (Приложения 2 и 3).

По земельному налогу с физических лиц потери бюджета за анализируемый период увеличились. Если в 2014 году льготами, по данным стат.отчета, воспользовались 9 человек, то в 2015 году уже 820. Возможно, востребованность связана с информационной работой, проводимой главами сельских поселений о возможности гражданами пользоваться льготами, т.к. они носят заявительный характер. Так же в решениях Советов депутатов муниципальных образований сельских поселений в 2015 году перечень льгот описан более подробно, и включен дополнительный вид льготы:

Решения за 2014 год	Решения за 2015 год
<ul style="list-style-type: none"> - Почетные граждане Можгинского района - Многодетные малообеспеченные семьи (при наличии удостоверения) - Дети-сироты и несовершеннолетние дети, находящиеся под опекой - Ветераны ВОВ указанные в подпунктах "а-и" подпункта 1 статьи 2 ФЗ "О ветеранах" от 12.01.1995г №5-ФЗ - Инвалиды ВОВ и инвалиды боевых действий указанные в статье 4 ФЗ "О ветеранах" от 12.01.1995г №5-ФЗ 	<ul style="list-style-type: none"> - Почетных граждан Можгинского района; - Дети-сироты, дети, оставшиеся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, не достигших возраста 18 лет, а также обучающихся в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, по очной форме обучения до окончания обучения, но не дольше чем до достижения ими возраста 23 лет; - Члены многодетных малообеспеченных семей, имеющих трех и более детей, не достигших возраста 18 лет, а также детей, обучающихся в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, по очной форме обучения, до окончания обучения, но не дольше чем достижения ими возраста 23 лет; - Ветеранов Великой Отечественной Войны, указанных в подпунктах «а-и» пункта 1 статьи 2 Федерального Закона «О ветеранах» от 12.01.1995 года № 5-ФЗ; - инвалидов Великой Отечественной Войны и инвалидов боевых действий, указанных в статье 4 Федерального Закона «О ветеранах» от 12.01.1995 года № 5-ФЗ; - лиц, имеющих право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации от 15 мая 1991 года № 1244-1 «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС», в соответствии с Федеральным законом от 26 ноября 1998 года № 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».

Вместе с тем, доходность по земельному налогу физических лиц в 2015 году выросла относительно 2014 года. Кадастровая стоимость земельных участков

относительно 2014 года увеличилась на 11%, количество земельных участков, учтенных в базе данных налоговых органов на 12% .

Бюджетная и социальная эффективности льгот по земельному налогу с физических лиц по району в целом признаются низкими (*Приложения 2 и 3*). В связи с этим, существует возможность расширить перечень предоставляемых налоговых льгот.

В результате предоставления налоговой льготы, как правило, формируется объем выпадающих доходов бюджета, то есть предоставление налоговой льготы является мерой государственной поддержки, основанной на методе косвенного финансирования. Предполагается, что объем выпадающих доходов бюджета соответствует объему косвенных или налоговых расходов бюджета. С учетом этого положения, возможно применить принцип эффективности использования бюджетных средств, закрепленный в статье 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на отношения, возникающие в результате установления налоговых льгот.

Справочно: Статья 34 «Принцип эффективности использования бюджетных средств» БК РФ:

Принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (*экономности*) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (*результативности*).

То есть, под эффективностью предоставления налоговой льготы понимается:

1) достижение наилучшего результата за счет предоставленной налоговой льготы, при этом результат выше по сравнению с результатом, достигаемым за счет иной меры государственной поддержки, объем затрат бюджета на реализацию которой соответствует объему затрат бюджета на предоставление налоговой льготы (*результативность*);

2) достижение заданного результата за счет предоставления налоговой льготы, при этом затраты бюджета ниже по сравнению с применением иной меры государственной поддержки (*экономичность*).

Вывод о том, что налоговая льгота является эффективной возможно сделать в случае достижения в результате установления налоговой льготы результативности, либо в случае достижения экономичности.

В настоящее время имущественные налоги в сельских поселениях являются бюджетообразующими. Так, в 2015 году доля поступлений по ним составила 60% от общего объема налоговых и неналоговых доходов сельских поселений. В виду этого, можно отметить важность работы с задолженностью по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу физических лиц. В Можгинском районе сложилась практика оказания помощи в данной работе фискальным органам главами муниципальных образований сельских поселений. Для более скоординированной работы в этом направлении, возможно, обратиться к старостам, предоставив им при этом преференции в

виде частичного или полного освобождения от уплаты земельного налога с физических лиц.

В целях минимизации потерь доходов по данному виду налога необходимо активизировать работу по признанию права собственности на невостребованные земельные доли, с целью вовлечения их в сельскохозяйственный оборот путем передачи в собственность или аренду.

По земельному налогу с организаций отмечается тенденция снижения налоговой базы, так в 2015 году она составила 74% от уровня 2014 года, снизилось и количество учреждений, воспользовавшихся льготой с 79 до 77.

Бюджетная эффективность при предоставлении налоговых льгот по земельному налогу с юридических лиц муниципальным учреждениям, финансируемым за счет средств местного бюджета района, поселения и бюджета Удмуртской Республики, выражается в оптимизации расходов. Эффект от предоставления налоговых льгот в данном случае заключается в сокращении бюджетных средств, в том числе выделяемых на прямое финансирование и экономии операционных издержек.

Предложения по сохранению, корректировке или отмене налоговых льгот:

По результатам проведенной оценки эффективности налоговых льгот за 2015 год предлагается сохранить налоговые льготы в прежнем объеме по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу с организаций ввиду их бюджетной и социальной эффективности, и рекомендовать их к применению в следующем налоговом периоде. А так же рассмотреть возможность введения нового вида льготы по земельному налогу с физических лиц по причине ее низкой бюджетной и социальной эффективности.

Зам.главы Администрации по
финансовым вопросам –
начальник Управления финансов



Г.Т.Мартьянова

Реестр предоставленных налоговых льгот по состоянию на 1 января 2015 года

1. Налог на имущество физических лиц

Освобождены от уплаты налога в полном объеме согласно Решений советов депутатов 362 человека:

- Почетные граждане Можгинского района;
- дети-сироты, дети, оставшиеся без попечения родителей;
- лица из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, по очной форме обучения до окончания обучения, но не дольше чем до достижения ими возраста 23 лет;
- члены многодетных малообеспеченных семей, имеющих трех и более детей, не достигших возраста 18 лет, а также детей, обучающихся в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, по очной форме обучения, до окончания обучения, но не дольше чем достижения ими возраста 23 лет.

Указанным категориям лиц налоговая льгота предоставляется в виде освобождения от уплаты налога на имущество физических лиц по следующим основаниям и порядку применения налоговых льгот:

- 1) Налоговая льгота предоставляется в размере подлежащей уплате налогоплательщиком суммы налога в отношении объектов налогообложения, находящихся в собственности налогоплательщика и не используемых налогоплательщиком в предпринимательской деятельности;
- 2) Налоговая льгота не предоставляется в отношении объектов налогообложения, указанных в подпункте 2 пункта 2 статьи 406 Налогового кодекса Российской Федерации.

МО	Срок предоставления льготы	Решение об установлении налога на имущество физ.лиц	
		№	дата
Александровское	2015 год	21.1	24.11.2014
Большекибьинское	2015 год	21.2	26.11.2014
Большепудгинское	2015 год	22.4	19.11.2014
Большесибинское	2015 год	22.7	21.11.2014
Большеучинское	2015 год	21.1	21.11.2014
Верхнеюринское	2015 год	28.1	26.11.2014
Горнякское	2015 год	22.2	20.11.2014
Кватчинское	2015 год	22.2	21.11.2014
Люгинское	2015 год	23.4	26.11.2014
Маловоложикьинское	2015 год	21.1	26.11.2014
Мельниковское	2015 год	21.7	21.11.2014
Можгинское	2015 год	18.2	19.11.2014
Нынекское	2015 год	23.2	25.11.2014
Нышинское	2015 год	25.1	21.11.2014
Пазяльское	2015 год	27.1	20.11.2014
Пычасское	2015 год	20.9	20.11.2014
Старокаксинское	2015 год	22.2	21.11.2014
Сюгаильское	2015 год	22.3	20.11.2014
Черемушкинское	2015 год	24.2	25.11.2014

2. Земельный налог

Освобождены от уплаты налога в полном объеме согласно Решений советов депутатов:

1. Муниципальные учреждения, финансируемые за счет средств местного бюджета района, поселения и бюджета Удмуртской Республики - 77 учреждений
Физические лица всего 820 человек:

- Почетных граждан Можгинского района;
- Дети-сироты, дети, оставшиеся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, не достигших возраста 18 лет, а также обучающихся в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, по очной форме обучения до окончания обучения, но не дольше чем до достижения ими возраста 23 лет;
- Члены многодетных малообеспеченных семей, имеющих трех и более детей, не достигших возраста 18 лет, а также детей, обучающихся в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, по очной форме обучения, до окончания обучения, но не дольше чем до достижения ими возраста 23 лет;
- Ветеранов Великой Отечественной Войны, указанных в подпунктах «а-и» пункта 1 статьи 2 Федерального Закона «О ветеранах» от 12.01.1995 года № 5-ФЗ;
- инвалидов Великой Отечественной Войны и инвалидов боевых действий, указанных в статье 4 Федерального Закона «О ветеранах» от 12.01.1995 года № 5-ФЗ;
- лиц, имеющих право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации от 15 мая 1991 года № 1244-1 «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС», в соответствии с Федеральным законом от 26 ноября 1998 года № 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».

МО	Срок предоставления льготы	Решение об установлении земельного налога	
		№	дата
Александровское	2015 год	21.2	24.11.2014
Большекибьинское	2015 год	21.1	26.11.2014
Большепудгинское	2015 год	22.5	19.11.2014
Большесибинское	2015 год	22.1	21.11.2014
Большеучинское	2015 год	20.7	24.10.2014
Верхнеюринское	2015 год	27.2	20.10.2014
Горнякское	2015 год	21.2	06.11.2014
Кватчинское	2015 год	22.3	21.11.2014
Люгинское	2015 год	23.3	26.11.2014
Маловоложикьинское	2015 год	20.2	24.10.2014
Мельниковское	2015 год	21.6	21.11.2014
Можгинское	2015 год	18.1	19.11.2014
Нынекское	2015 год	23.1	25.11.2014
Нышинское	2015 год	24.2	12.11.2014
Пазяльское	2015 год	27.2	20.11.2014
Пычасское	2015 год	20.8	20.11.2014
Старокаксинское	2015 год	22.3	21.11.2014
Сюгаильское	2015 год	22.2	20.11.2014
Черемушкинское	2015 год	24.3	25.11.2014

**Оценка бюджетной эффективности льгот, предоставленных в 2015 году по
земельному налогу физ.лиц**

тыс.руб.

МО	Объем потерь бюджета за 2015 год в рез-те предоставления налоговых льгот	Объем потерь бюджета за 2014 год в рез-те предоставления налоговых льгот	Коэффициент бюджетной эффективности (КБЭПН)
Александровское	2	0	0,0
Большекибьинское	3	0	0,0
Большепудгинское	7	0	0,0
Большесибинское	5	0	0,0
Большеучинское	20	16	0,8
Верхнеюринское	8	0	0,0
Горнякское	5	0	0,0
Кватчинское	17	0	0,0
Люгинское	0	0	0,0
Маловоложикьинское	2	0	0,0
Мельниковское	2	0	0,0
Можгинское	1	0	0,0
Нынекское	8	0	0,0
Нышинское	10	0	0,0
Пазяльское	9	0	0,0
Пычасское	7	0	0,0
Старокаксинское	5	0	0,0
Сюгаильское	4	0	0,0
Черемушкинское	5	0	0,0
Итого	120	16	0,1

При значении $K_{БЭПН}$ больше или равно 1,00 бюджетная эффективность налоговых льгот признается приемлемой (достаточной).

При значении $K_{БЭПН}$ меньше 1,00 бюджетная эффективность налоговых льгот признается недостаточной (низкой).

Исполнитель:

Байтерякова Е.М.

3-04-95

Оценка бюджетной эффективности льгот, предоставленных в 2015 году по налогу на имущество физ.лиц

тыс.руб.

МО	Объем потерь бюджета за 2015 год в рез-те предоставления налоговых льгот	Объем потерь бюджета за 2014 год в рез-те предоставления налоговых льгот	Коэффициент бюджетной эффективности (КБЭПН)
Александровское	0	2	0,0
Большекибьинское	0	5	0,0
Большепудгинское	3	5	1,7
Большесибинское	0	6	0,0
Большеучинское	4	22	5,5
Верхнеюринское	2	7	3,5
Горнякское	1	9	9,0
Кватчинское	2	28	14,0
Люгинское	0	0	0,0
Маловоложикьинское	0	3	0,0
Мельниковское	0	2	0,0
Можгинское	0	4	0,0
Нынекское	1	10	10,0
Нышинское	2	10	5,0
Пазяльское	3	29	9,7
Пычасское	2	17	8,5
Старокаксинское	1	11	11,0
Сюгаильское	2	12	6,0
Черемушкинское	1	3	3,0
Итого	24	185	7,7

При значении $K_{БЭПН}$ больше или равно 1,00 бюджетная эффективность налоговых льгот признается приемлемой (достаточной).

При значении $K_{БЭПН}$ меньше 1,00 бюджетная эффективность налоговых льгот признается недостаточной (низкой).

Исполнитель:

Байтерякова Е.М.

3-04-95

Оценка бюджетной эффективности льгот, предоставленных в 2015 году по земельному налогу с организаций

тыс.руб.

МО	Объем налоговых поступлений за 2015 год	Объем налоговых поступлений за 2014 год	Объем налоговых льгот в 2015г.	Коэффициент бюджетной эффективности (КБЭ)
Александровское	377,3	2,3	44	9,5
Большекибьинское	787,8	2,9	237	4,3
Большепудгинское	1500,3	35,4	195	8,5
Большесибинское	343,2	1,5	84	5,1
Большеучинское	2097,8	45,5	263	8,8
Верхнеюринское	411,2	6,9	28	15,4
Горнякское	733,9	278,7	98	5,6
Кватчинское	1814,2	85,3	115	16,0
Люгинское	383,8	0,7	44	9,7
Маловоложикьинское	264,5	0,5	36	8,3
Мельниковское	326,1	8,9	64	6,0
Можгинское	625,4	58,9	43	14,2
Нынекское	407,6	0,4	41	10,9
Нышинское	726,9	10,8	107	7,7
Пазяльское	837,3	4,9	36	24,1
Пычасское	1025,1	22,2	171	6,9
Старокаксинское	448,8	11,1	30	15,6
Сюгаильское	904,8	0,3	195	5,6
Черемушкинское	485,5	64,7	61	7,9
Итого	14501,5	641,9	1892	8,3

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

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

Исполнитель:
Байтерякова Е.М.
3-04-95

Оценка социальной эффективности льгот, предоставляемых в 2015 году по земельному налогу физ.лиц

МО	2014 год				2015 год				Кoeffици- ент социальной эффективности и налоговой льготы
	Сумма налоговой льготы всего по муниц.обр.	Кол-во чел. пользующихс льготой	Сумма налоговой льготы в расчете на одного налогоплательщика в среднем за месяц	Сумма налоговой льготы всего по муниц.обр.	Кол-во чел. пользующихс льготой	Сумма налоговой льготы в расчете на одного налогоплательщика в среднем за месяц	Величина прожиточного минимума в расчете на душу населения за 2014 год	Величина прожиточного минимума в расчете на душу населения за 2015 год	
Александровское				2	25	1,042	8234	9452	
Большекибинское				3	14	0,389	8234	9452	
Большепудгинское				7	51	0,607	8234	9452	
Большешибинское				5	37	0,617	8234	9452	
Большеуучинское	16	5	0,267	20	64	0,267	8234	9452	1,15
Верхнеюринское				8	29	0,302	8234	9452	
Горнякское				5	66	1,100	8234	9452	
Кватчинское				17	76	0,373	8234	9452	
Люгинское				0	1		8234	9452	
Маловоложкынское				2	32	1,333	8234	9452	
Мельниковское				2	33	1,375	8234	9452	
Можгинское				1	20	1,667	8234	9452	
Нынекское				8	56	0,583	8234	9452	
Нышинское				10	73	0,608	8234	9452	
Пазяльское		1	0,000	9	63	0,583	8234	9452	
Пычасское		2	0,000	7	86	1,024	8234	9452	
Старокаксинское				5	27	0,450	8234	9452	
Сюгаильское		1	0,000	4	35	0,729	8234	9452	
Черемушкинское				5	32	0,533	8234	9452	
Итого	16	9	0,148	120	820	0,569	8234	9452	0,30

При значении коэффициента больше или равно 0,60 социальная эффективность налоговых льгот признается приемлемой (достаточной).

При значении коэффициента меньше 0,60 социальная эффективность налоговых льгот признается недостаточной (низкой).

Исполнитель:
Байтерякова Е. М.
3-04-95

Оценка социальной эффективности льгот, предоставленных в 2015 году по налогу на имущество физических лиц

МО	2014 год				2015 год				Кoeffици- ент социальной эффеkтивнос ти налоговой льготы
	Сумма налоговой льготы всего по муниц.обр.	Кол-во чел. пользующихс я льготой	Сумма налоговой льготы в расчете на одного налогоплательщика в среднем за месяц	Сумма налоговой льготы всего по муниц.обр.	Кол-во чел. пользующихс я льготой	Сумма налоговой льготы в расчете на одного налогоплательщика в среднем за месяц	Величина прожиточного минимума в расчете на душу населения за 2014 год	Величина прожиточного минимума в расчете на душу населения за 2015 год	
Александровское	2	10	0,017	0	5	0,000	8234	9452	
Большешексбиинское	5	11	0,038	0	4	0,000	8234	9452	
Большешелудгинское	5	33	0,013	3	23	0,011	8234	9452	1,33
Большешесибинское	6	36	0,014	0	9	0,000	8234	9452	
Большешеучинское	22	40	0,046	4	32	0,010	8234	9452	5,05
Верхнеюринское	7	11	0,053	2	22	0,008	8234	9452	8,04
Горнякское	9	46	0,016	1	20	0,004	8234	9452	4,49
Кватчинское	28	80	0,029	2	22	0,008	8234	9452	4,42
Люгинское		4	0,000	0	2	0,000	8234	9452	
Маловоложикьинское	3	32	0,008	0	6	0,000	8234	9452	
Мельниковское	2	27	0,006	0	14	0,000	8234	9452	
Можгинское	4	15	0,022	0	6	0,000	8234	9452	
Нынекское	10	52	0,016	1	31	0,003	8234	9452	6,84
Нышинское	10	42	0,020	2	48	0,003	8234	9452	6,56
Пазяльское	29	48	0,050	3	44	0,006	8234	9452	10,17
Пычасское	17	71	0,020	2	43	0,004	8234	9452	5,91
Старокаксинское	11	19	0,048	1	9	0,009	8234	9452	5,98
Сюгаильское	12	34	0,000	2	11	0,000	8234	9452	0,00
Черемушкинское	3	21	0,012	1	11	0,008	8234	9452	1,80
Итого	185	632	0,024	24	362	0,006	8234	9452	5,07

При значении коэффициента больше или равно 0,60 социальная эффективность налоговых льгот признается приемлемой (достаточной).

При значении коэффициента меньше 0,60 социальная эффективность налоговых льгот признается недостаточной (низкой).

Исполнитель:
Байгерякова Е.М.
3-04-95