

Кемеровская область  
Финансовое управление по Мариинскому району

Сводный аналитический отчет  
Об оценке эффективности налоговых льгот, предоставленных в Мариинском  
муниципальном районе  
в 2018 году

Утверждаю:  
Заместитель главы администрации  
Мариинского  
муниципального района  
по экономике



Я.П. Герман

г. Мариинск  
2019

В соответствии с постановлением администрации Мариинского муниципального района от 18.02.2013 № 125-П «Об утверждении порядка оценки эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) налоговых льгот в Мариинском муниципальном районе» (далее — Постановление № 125 -П) определена процедура оценки эффективности предоставляемых налоговых льгот по местным налогам за 2018 год.

Согласно статьям 61 и 61.5 Бюджетного кодекса в бюджеты поселений зачисляются налоговые доходы от местных налогов, устанавливаемых представительными органами поселений в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах:

- земельный налог - по нормативу 100%.
- налог на имущество - по нормативу 100%.

Налогоплательщиками земельного налога, согласно ст. 388 НК РФ, признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

Земельный налог устанавливается Налоговым Кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях муниципальных образований. Земельный налог на территории Мариинского муниципального района взимается от кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Целью проведения оценки эффективности налоговых льгот являлось выявление неэффективных налоговых льгот, получение рекомендаций об отмене или сохранении налоговых льгот, получение рекомендаций о совершенствовании нормативных правовых актов органов местного самоуправления Мариинского муниципального района, устанавливающих налоговые льготы.

Для оценки эффективности налоговых льгот используются следующие критерии:

- бюджетная эффективность;
- общественная эффективность;
- экономическая эффективность (не определялась, в связи с тем, что льготы предоставляются бюджетным организациям и населению района).

При проведении оценки эффективности предоставляемых налоговых льгот за 2018 год использовались отчеты по земельному налогу (форма 5-МН) ФНС России, где предоставлена информация о суммах выпадающих доходов местного бюджета в результате предоставления налоговых льгот по категориям, установленным нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления

В Мариинском муниципальном районе местные налоговые льготы были установлены решениями:

- Мариинским городским Советом народных депутатов от 16.11.2006г. № 7/1 «Об установлении и введении земельного налога на территории города Мариинска» (в редакции);

- Лебяжьим сельским Советом народных депутатов от 10.11.2006г. № 20 «Об установлении и введении земельного налога на территории Лебяжьего сельского поселения» (в редакции);

- Первомайским сельским Советом народных депутатов от 11.11.2006г. № 18 «Об установлении и введении земельного налога на территории Первомайского сельского поселения» (в редакции);

- Большеантибесским сельским Советом народных депутатов от 10.11.2006г. № 5/1 «Об установлении и введении земельного налога на территории Большеантибесского сельского поселения» (в редакции);

- Красноорловским сельским Советом народных депутатов от 10.11.2006г. № 2 «Об установлении и введении земельного налога на территории Красноорловского сельского поселения» (в редакции);

- Таежно-Михайловским сельским Советом народных депутатов от 10.11.2006г. № 2 «Об установлении и введении земельного налога на территории Таежно-Михайловского сельского поселения» (в редакции);

- Калининским сельским Советом народных депутатов от 10.11.2006г. № 6 «Об установлении и введении земельного налога на территории Калининского сельского поселения» (в редакции);

- Благовещенским сельским Советом народных депутатов от 10.11.2006г. № 26 «Об

установлении и введении земельного налога на территории Благовещенского сельского поселения» (в редакции);

- Малопесчанским сельским Советом народных депутатов от 10.11.2006г. № 22 «Об установлении и введении земельного налога на территории Малопесчанского сельского поселения» (в редакции);

- Белгородского сельским Советом народных депутатов от 10.11.2006г. № 21/5 «Об установлении и введении земельного налога на территории Белгородского сельского поселения» (в редакции);

- Кийским сельским Советом народных депутатов от 10.11.2006г. № 4/7 «Об установлении и введении земельного налога на территории Кийского сельского поселения» (в редакции);

- Николаевским сельским Советом народных депутатов от 10.11.2006г. № 29 «Об установлении и введении земельного налога на территории Николаевского сельского поселения» (в редакции);

- Суловским сельским Советом народных депутатов от 10.11.2006г. № 19 «Об установлении и введении земельного налога на территории Суловского сельского поселения» (в редакции).

**Оценка эффективности налоговых льгот по земельному налогу** - предусматривает определение бюджетной и социальной эффективности их применения в отношении тех или иных видов местных налогов с учетом особенностей отдельных категорий налогоплательщиков. Объектом оценки эффективности предоставления налоговых льгот являются потери бюджета Мариинского муниципального района.

Решениями Советов народных депутатов поселений, входящих в состав Мариинского муниципального района «Об установлении и введении земельного налога...» предусмотрены налоговые льготы следующим категориям налогоплательщиков.

1. В виде освобождения от уплаты земельного налога в отношении одного земельного участка для граждан городского поселения:

1.1. Ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны, а также ветераны и инвалиды боевых действий;

1.2. Инвалиды с детства;

1.3. Пенсионеры – женщины и мужчины, достигшие 70-летнего возраста;

1.4. Физические лица, имеющие право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС";

1.5. Председатели уличных и домовых комитетов.

2. В виде снижения ставки земельного налога для учреждений, находящихся на территории городского поселения:

2.1. образования, науки, здравоохранения и социального обеспечения, физической культуры и спорта, культуры и искусства муниципальных учреждений, органов государственной власти Кемеровской области и органов местного самоуправления на 0,2 процента (с 0,3 до 0,1);

2.2. торговли, общественного питания и бытового обслуживания, производственных и административных зданий строений, сооружений промышленности, коммунального хозяйства, материально-технического, продовольственного снабжения, сбыта и заготовок на 0,38 процента (с 1,5 до 1,12).

3. В виде освобождения от уплаты земельного налога для граждан 12-ти сельских поселений:

3.1. Ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны, а также ветераны и инвалиды боевых действий;

3.2. Инвалиды с детства;

3.3. Пенсионеры – женщины и мужчины, достигшие 70-летнего возраста;

3.4. Физические лица, имеющие право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС";

3.5. Граждане, имеющие дачные участки, земельные участки в садовых обществах на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

4. В виде снижения ставки земельного налога предназначенной для объектов учреждений, находящиеся на территории сельских поселения:

4.1. образования, науки, здравоохранения и социального обеспечения, физической культуры и спорта, культуры и искусства муниципальных учреждений на 0,12 процента (с 0,3 до 0,18).

**Реестр предоставленных налоговых льгот в Мариинском муниципальном районе  
в 2018 году**

№ п/п	Нормативно-правовой акт, устанавливающий льготу	Категория налогоплательщиков	Вид налога	Содержание льготы	Условия использования
	Решения Советов народных депутатов поселений	- учреждения образования, науки, здравоохранения и социального обеспечения, физической культуры и спорта муниципальных учреждений, органов гос. власти КО, органы местного самоуправления. - земельные участки, предназначенные для размещения объектов торговли, общественного питания и бытового обслуживания и т.д.	Земельный налог с организаций	В виде пониженной налоговой ставки 0,18% - сельские, 0,1% - городское 1,12% - городское	Уменьшение расходов органов местного самоуправления, бюджетных учреждений, поддержка малого и среднего бизнеса.
	Решения Советов народных депутатов поселений	Льгота в соответствии с п. 2 ст. 387 НК РФ, п. 5 ст. 391	Земельный налог с физических лиц	100%	Улучшение социально-экономического положения граждан

**Бюджетная эффективность** – влияние предоставления льготы на доходы консолидированного бюджета.

Для оценки используется показатель бюджетной эффективности налоговой льготы, представляющий собой сумму чистых приведенных поступлений в бюджет Мариинского муниципального района от налогоплательщиков (категории налогоплательщиков), которым предоставлена налоговая льгота. Оценка бюджетной эффективности предоставленных налоговых льгот осуществляется по следующим критериям:

- при предоставлении налоговой льготы субъектам инвестиционной, инновационной и производственной деятельности.

Показатель бюджетной эффективности рассчитывается по следующей формуле:

$$n \frac{D}{i} - \frac{D}{i}$$

$$K = \sum_{i=1}^{n-1} \frac{D_i}{(1+S)^i},$$

где  $K_i$  - показатель бюджетной эффективности;

$D_i$  - поступления в консолидированный бюджет от налогоплательщика за  $i$ -й год;

НРБ - сумма налоговой льготы, предоставленной налогоплательщику в  $i$ -м году;

$S$  - ставка рефинансирования Банка России на момент проведения расчетов;

$n$  - период действия льготы. В случае бессрочного действия льготы  $n = 6$ .

**Категория налогоплательщиков: юридические лица (казенные, бюджетные учреждения бюджета района)**

$$K_1 = \frac{(23\,591,0 - 11\,243,0)}{6} / (1+7,75) = 1,46$$

Налоговые льготы имеют положительную бюджетную эффективность, так как показатель бюджетной эффективности  $K$ , то есть (1,46) больше 0

**Категория налогоплательщиков: физические лица**

$$K_1 = \frac{(8\,116,1 - 306,0)}{6} / (1+7,75) = 148,77$$

Налоговые льготы имеют положительную бюджетную эффективность, так как показатель бюджетной эффективности  $K$ , то есть (148,77) больше 0

**Под общественной эффективностью** понимается влияние предоставленной налоговой льготы на уровне общества, включающее косвенные результаты предоставления налоговой льготы, которые выходят за пределы прямых финансовых интересов муниципалитета или налогоплательщика (с целью поддержки нуждающихся в ней групп населения, некоммерческих организаций и прочих организаций осуществляющих свою деятельность независимо от возможности получения прибыли)

Наименование налогоплательщика :**Казенные, бюджетные учреждения муниципального района**

Критерии и уровни оценки	Вк <*>, в баллах	Ок <*>, в баллах	О <*>, в баллах
1	2	3	4
1. Соответствие предоставленной налоговой льготы сформулированным стратегическим целям деятельности и приоритетам государственной политики, стратегическим целям социально-экономического развития Кемеровской области, Мариинского муниципального района	0,4	x	
Налоговая льгота соответствует стратегическим целям деятельности и приоритетам государственной политики, стратегическим целям социально-экономического развития Кемеровской области, Мариинского		1	x

муниципального района			
2. Широта охвата налоговой льготы	0,4	x	
Налоговой льготой пользуются менее 1000 налогоплательщиков		0	x
3. Влияние налоговой льготы на доходы местного бюджета	0,3	x	
Выпадающие доходы от предоставления налоговой льготы составляют более 10% от поступлений налога в местный бюджет		0	x
4. Прозрачность предоставления налоговой льготы	0,1	x	
Уполномоченному органу, осуществляющему оценку эффективности представленных налоговых льгот, известны все отдельные получатели льгот и суммы выпадающих доходов местного бюджета по каждому получателю налоговой льготы		2	x
5. Адресность предоставления налоговой льготы	0,1	x	
Налоговой льготой не могут воспользоваться налогоплательщики, в отношении которых предоставление льготы является нецелесообразным, с целью минимизации налогообложения		1	x
6. Достижение цели предоставления налоговой льготы	0,1	x	
В результате предоставления налоговой льготы наблюдается достижение конкретных результатов и качественных изменений в социально-экономическом развитии Мариинского муниципального района		1	x
ИТОГО:	x	x	0,8

$$O = \sum_{i} V_k \times O_k,$$

где O - оценка общественной эффективности налоговой льготы;

Вк<sub>i</sub> - показатель веса i критерия;

Ок<sub>i</sub> - показатель оценки i критерия.

Вк <\*> - показатель веса критерия.

Ок <\*> - показатель оценки критерия.

Од <\*> - показатель оценки общественной эффективности налоговой льготы.

$$O = (0,4 * 1) + (0,4 * 0) + (0,3 * 0) + (0,1 * 2) + (0,1 * 1) + (0,1 * 1)$$

$$O = 0,4 + 0,0 + 0,0 + 0,2 + 0,1 + 0,1 = 0,8$$

Налоговые льготы бюджетным учреждениям в целом по району имеют отрицательную общественную эффективность, так как оценка общественной эффективности меньше 1

Расчет  
общественной эффективности предоставленных  
налоговых льгот  
в Мариинском муниципальном районе

Наименование налогоплательщика: физические лица

Критерии и уровни оценки	Вк <*>, в баллах	Ок <*>, в баллах	О <*>, в баллах
1	2	3	4
1. Соответствие предоставленной налоговой льготы сформулированным стратегическим целям деятельности и приоритетам государственной политики, стратегическим целям социально-экономического развития Кемеровской области, Мариинского муниципального района	0,4	x	
Налоговая льгота соответствует стратегическим целям деятельности и приоритетам государственной политики, стратегическим целям социально-экономического развития Кемеровской области, Мариинского муниципального района		1	x
2. Широта охвата налоговой льготы	0,4	x	
Налоговой льготой пользуются менее 1000 налогоплательщиков (306)		0	x
3. Влияние налоговой льготы на доходы местного бюджета	0,3	x	
Выпадающие доходы от предоставления налоговой льготы составляют от 2 до 5% от поступлений налога в местный бюджет (3,77)		2	x

4. Прозрачность предоставления налоговой льготы	0,1	x	
Уполномоченному органу, осуществляющему оценку эффективности представленных налоговых льгот, известны все отдельные получатели льгот и суммы выпадающих доходов местного бюджета по каждому получателю налоговой льготы		2	x
5. Адресность предоставления налоговой льготы	0,1	x	
Налоговой льготой не могут воспользоваться налогоплательщики, в отношении которых предоставление льготы является нецелесообразным, с целью минимизации налогообложения		1	x
6. Достижение цели предоставления налоговой льготы	0,1	x	
В результате предоставления налоговой льготы наблюдается достижение конкретных результатов и качественных изменений в социально-экономическом развитии Мариинского муниципального района		1	x
<b>ИТОГО:</b>	x	x	1,2

$$O = \sum_{i} V_k \times O_k,$$

где O - оценка общественной эффективности налоговой льготы;

$V_k$  - показатель веса i критерия;

$O_k$  - показатель оценки i критерия.

$V_k <*>$  - показатель веса критерия.

$O_k <*>$  - показатель оценки критерия.

$O_d <*>$  - показатель оценки общественной эффективности налоговой льготы.

$$O = (0,4 \times 1) + (0,4 \times 1) + (0,3 \times 2) + (0,1 \times 2) + (0,1 \times 1) + (0,1 \times 1)$$

$$O = 0,4 + 0,4 + 0,6 + 0,2 + 0,1 + 0,1 = 1,8$$

Налоговые льготы предоставленные физическим лицам имеют положительную общественную эффективность, так как оценка общественной эффективности больше 1



Общий объем выпадающих доходов по земельному налогу за 2018 год составил 11549,0 тыс. рублей в том числе:

- по юридическим лицам – 11243,0 тыс. рублей;
- по физическим лицам – 306,0 тыс. рублей.

Все налогоплательщики (юридические лица) имеющие льготы это казенные, бюджетные учреждения, органы местного самоуправления, обеспечивающие выполнение функциональных задач в интересах населения муниципального района.

В соответствии со статистической информацией МРИ ФНС России № 1 по Кемеровской области за 2018 год (5-МН) сумма предоставленных налоговых льгот по земельному налогу в целом составила 11549 тыс. рублей по 726 налогоплательщикам. По сравнению с 2017 годом сумма налоговых льгот уменьшилась на 899,0 тыс. рублей.

Сумма налога не поступившая в бюджет в связи с предоставлением 68 налогоплательщикам - юридическим лицам льготы по земельному налогу составила 11243,0 тыс. руб., что на 149,0 тыс. руб. и 8 налогоплательщиков меньше в сравнении с 2017 годом. Данная льгота установлена для снижения расходов казенных, бюджетных организаций местного бюджета и органов местного самоуправления. Предоставленные налоговые льготы по земельному налогу бюджетным учреждениям, потерей бюджета поселений в отношении этой категории льготников назвать нельзя, так как чтобы уплатить земельный налог учреждения нужно профинансировать из бюджета муниципального района.

На долю учреждений, финансируемых за счет средств бюджета района приходится 97,4% от общей суммы льгот.

Сумма налога не поступившая в бюджет в связи с предоставлением 658 налогоплательщикам - физическим лицам льготы по земельному налогу составила 306,0 тыс. руб., что на 750,0 тыс. руб. и 1836 налогоплательщиков уменьшилась в сравнении с 2017 годом. Основной причиной снижения выпадающих доходов является отмена льгот для пенсионеров возрастной категории - женщины, достигшие 55-летнего возраста, мужчины, достигшие 60-летнего возраста, т.е. льгота установлена для пенсионеров возрастной категории - мужчины и женщины свыше 70 лет, на всей территории Мариинского муниципального района.

На долю физических лиц приходится 2,6% от общей суммы предоставленных льгот.

Соотношение недополученных доходов в результате действия льгот, установленных законодательными документами территорий, к общему объему поступивших в консолидированный бюджет налоговых и неналоговых доходов составляет 3,1%. Рост поступлений земельного налога в 2018 году в сравнении с 2017 годом составил: - 5378,0 (2018 год- 31707,1 тыс. руб., 2017 год- 26329,1 тыс. руб.), в основном за счет гашения задолженности прошлых лет.

Проведенные в 2017 году мероприятия позволили оптимизировать предоставленные налоговые льготы физическим лицам, более чем в 3 раза, в сравнении с прошлым отчетным периодом (2018-306,0 тыс. руб.; 2017- 1056,0 тыс. руб.) При снижении предоставленных налоговых льгот возрастут доходы местных бюджетов поселений, увеличится собираемость налогов (за счет увеличения общего числа налогоплательщиков). Учитывая, прирост поступлений в бюджеты территориальных образований муниципального района, признать бюджетную эффективность этих налоговых льгот положительной.

## **Оценка эффективности налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц**

На территориях поселений Мариинского муниципального района нормативными правовыми актами муниципальных образований не предусмотрены льготы по налогу на имущество физических лиц.

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

По результатам проведенной оценки эффективности и обоснованности налоговых льгот по земельному налогу, фактически полученные льготы признать эффективными, так как они имеют исключительно бюджетный эффект, выражающийся в оптимизации расходов бюджета, снижении налоговой нагрузки на учреждения. Установленные льготы для всех предусмотренных категорий льготников на территориях муниципалитетов района сохранить.

Предоставляемые льготы и снижение налоговых ставок по местным налогам признаются эффективными.

Предлагается и в дальнейшем не допускать нецелесообразное предоставление льгот категориям налогоплательщиков.