**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**Заключение КСП № 29**

 **по результатам оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ.**

р.п. Куйтун 17 августа 2016 г.

 **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», Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования Куйтунский район, утвержденное решением Думы от 26.04.2012г. № 200, п. 4.4 плана деятельности Контрольно-счетной палаты МО Куйтунский район на 2016 год.

**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 муниципального образования Куйтунский район.

**Исследуемый период:** 2015 г., текущий период 2016 г.

**Сроки проведения мероприятия**: с 24 июня по 15 июля 2016 г., приостановлено с 04.07. 2016 по 05.08.2016, продолжено с 05.08. 2016г. по 18.08.2016г.

**При проведении экспертно-аналитического мероприятия были использованы следующие документы:** отчет формы № 5-МН за 2014 и 2015 годы, решения представительных органов поселений о предоставлении налоговых льгот.

1. **Общие положения**

Обследование эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ подготовлено Контрольно–счетной палатой МО Куйтунский район, основная цель проведения данного экспертно-аналитического мероприятия заключается в оценке эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ на территории муниципального образования Куйтунский район за 2015 и текущий период 2016 года.

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 консолидированного бюджета за 2015 год (таблица № 1) составляют 1,1% (или 9 641,9 тыс. рублей) от общей суммы поступления всех доходов, в структуре доходов сельских поселений – 5,5% (или 9 641,9 тыс. рублей). Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в структуре доходов консолидированного бюджета за 2015 год составляют 1% (или 8 842,3 тыс. рублей) от общей суммы поступления всех доходов, в структуре доходов районного бюджета 1% (или 7 264,2 тыс. рублей), сельских поселений – 0,9% (или 1 578,1 тыс. рублей).

 Согласно отчета об исполнении консолидированного бюджета МО Куйтунский район за 2015 год доходы консолидированного бюджета от уплаты земельного налога составили 8174 тыс. рублей, или 58,7% плановых показателей (13 922,2тыс. рублей), что на 3 264,1 тыс. рублей меньше поступившего объема земельного налога в 2014 году. Доходы консолидированного бюджета от уплаты налога на имущество физических лиц составили 1 467,8тыс. рублей, или 116,1% плановых показателей (1 264,1тыс. рублей), что на 81,4 тыс. рублей меньше поступившего объема налога на имущество физических лиц в 2014 году.

**Удельный вес налоговых и неналоговых доходов**

 Таблица № 1, %

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Бюджет 2015г | первое полугодие бюджет 2016г |
| Консоли-дированн | Районный | Сельск. поселен | Консоли-дированн | Районный | Сельск. поселен |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Доходы бюджета, всего | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 16,8 | 14 | 26,4 | 15,4 | 11,9 | 33,7 |
| Имущественные налоги, в т.ч.: | 1,1 | - | 5,5 | 0,6 | - | 3,8 |
| *Налог на имущество физических лиц* | *0,2* | *-* | *0,8* | *0,01* | *-* | *0,1* |
| *Налог на землю* | *0,9* | *-* | *4,7* | *0,6* | *-* | *3,8* |
| Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1 | 1 | 0,9 | 0,8 | 0,7 | 1,2 |

 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, физлица, 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. Для этих категорий налогоплательщиков налоговая база при исчислении земельного налога уменьшается на необлагаемую сумму в размере 10 тыс. руб.

 Статьей 64 Бюджетного кодекса РФ предоставлено право муниципальными правовыми актами представительного органа муниципального образования вводить местные налоги, устанавливать налоговые ставки по ним и предоставлять налоговые льготы по местным налогам в пределах прав, предоставленных представительному органу муниципального образования законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Согласно п.2 ст. 387 НК РФ при установлении налога нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований могут также устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения, включая установление размера необлагаемой налогом суммы для отдельных категорий налогоплательщиков.

 Муниципальным образованием Куйтунский район решений о введении льгот и понижающих ставок по местным налогам и сборам на 2015 и 2016 годы не принимались (не было таких решений и ранее), т. к. имущественные налоги в районный бюджет не поступают. Доходы от уплаты налога на землю и налога на имущество физических лиц поступают в бюджеты соответствующих поселений. Льготы по арендной плате от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на территории Куйтунского района, и арендной плате за пользование земельными участками не устанавливались.

 Представительными органами городского и сельских поселений Куйтунского муниципального района приняты решения о введении льгот по местным налогам и сборам - земельному налогу и налогу на имущество физических лиц. Основной целью предоставления налоговых льгот явилось оказание поддержки социально незащищенным категориям граждан и снижение расходов органов местного самоуправления, муниципальных учреждений, финансируемых из местного бюджета.

 Решениями представительных органов всех поселений с 01.01.2015г. ставки земельного налога установлены в максимальном размере, предусмотренном ст. 394 НК РФ, а именно:

 1) 0,3% в отношении земельных участков сельхозназначения или в составе зон сельхозиспользования в населенных пунктах и используемых для сельхозпроизводства; занятых жилищным фондом и объектами 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; ограниченных в обороте в соответствии с законодательством РФ, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд;

 2) 1,5% в отношении прочих земельных участков.

 В ходе проведения настоящего экспертно-аналитического мероприятия, КСП проведен сравнительный анализ ставок по земельному налогу по вышеуказанным видам земельных участков, установленных в отдельных муниципальных образованиях Иркутской области – Заларинский район, Зиминский район, Усольский район, который показал, что налоговые ставки применяются одинаковые, но незначительно отличается перечень установленных льгот. Так, например, решением Думы Моисеевского сельского поселения Заларинского района от уплаты налога освобождены семьи, имеющие четырех и более детей. В большинстве поселений льготные категории налогоплательщиков такие же, как и в поселениях Куйтунского района.

 В КСП представлены решения всех представительных органов поселений об установлении земельного налога на их территориях.

 Рассматриваемыми нормативными правовыми актами всех муниципальных образований от уплаты земельного налога дополнительно к установленным главой 31 НК РФ освобождены налогоплательщики:

 органы местного самоуправления и муниципальные учреждения, полностью финансируемые за счет средств местного бюджета;

 ветераны, участники и инвалиды ВОВ.

 Кроме вышеперечисленных установлены льготы по уплате земельного налога в отношении инвалидов I группы в Каразейском, Алкинском, Уховском и Уянском сельских поселениях. В Уховском сельском поселении в 2015году льгота была установлена для многодетных семей, имеющих 4 и более детей до достижения ими 18-летнего возраста.

 **В нарушение п. 2 ст. 387 НК РФ** в решениях представительных органов Куйтунского городского поселения, Карымского, Харикского, Уховского, Новотельбинского сельских поселений не указан размер предоставляемых налоговых льгот.

 Решением Думы от 30.10.2015 № 13 Харикского сельского поселения, вступившего в силу с 01.01.2016г., **льготные категории налогоплательщиков не установлены**. В 2015 году льготные категории налогоплательщиков не устанавливались также в Харикском,Усть-Кадинском и в Новотельбинском сельских поселениях и фактически льгота не предоставлялась. В отдельных поселениях льгота установлена только юридическим лицам: Ленинское, Карымское, Уховское, однако при этом по данным налоговой отчетности в Уховском поселении льгота предоставлена в 2015 г. 8 физическим лицам, в Ленинском сельском поселении – 4 физическим лицам. Данный факт указывает на необходимость инвентаризации налоговых льгот и взаимосвязи с налоговыми органами по вопросам имущественных налогов.

 Сумма земельного налога подлежит уплате в бюджет не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Сроки уплаты авансовых платежей – за 1,2,3 кварталы: 30 апреля, 31 июля и 31 октября соответственно. Налоговая база для исчисления земельного налога определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со ст. 389 НК РФ. Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством РФ.

 КСП проведен анализ количества налогоплательщиков, объектов налогообложения, налоговой базы, суммы начисленного налога на землю и налоговых льгот в поселениях Куйтунского района за 2014 и 2015год (приложения № 1 и № 2 к настоящему заключению).

 По данным отчетов Федеральной налоговой службы «О налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2014 год и за 2015 год (форма № 5-МН), на территории Куйтунского района зарегистрировано в 2014г. 10307 налогоплательщиков земельного налога, в 2015году – 10236 налогоплательщиков, в том числе: в 2014г. 301 юридическое лицо и 10006 физических лиц, в 2015 году 165 юридических лиц и 10071 физическое лицо. По сравнению с 2014 годом, общее количество налогоплательщиков земельного налога в 2015г. уменьшилось на 71 налогоплательщика. Снижение произошло за счет уменьшения количества налогоплательщиков – юридических лиц. Данная категория налогоплательщиков уменьшилась почти во всех поселениях, за исключением Панагинского с/п и Новотельбинского с/п. Наибольшее количество налогоплательщиков отмечается в городском поселении - 2668, а наименьшее в Панагинском поселении – 4.

  *Количество налогоплательщиков земельного налога, применяющих налоговые* *льготы* в 2015году: по физическим лицам - сократилось на 223 налогоплательщика, по юридическим лицам - сократилось на 16. В 2015г. применяются налоговые льготы к 54 юридическим лицам и к 96 физическим лицам. В Панагинском, Харикском, Усть-кадинском, Новотельбинском, Мингатуйском, Карымском, Тулюшском поселениях отсутствует льготная категория физических лиц.

 Основную долю *земельных участков, учтенных в базе данных налоговых органов,* составляют земельные участки по физическим лицам. Их удельный вес по сравнению с 2014 годом увеличился на 1,1% и составил 94,5%, или в абсолютном значении 8231 участок.

 Удельный вес *земельных участков, в отношении которых исчислен земельный налог к уплате* в 2015 году по сравнению с 2014 годом снизился на 0,7 процентных пункта (с 96,6 до 95,9), в том числе по физическим лицам увеличился на 172 земельных участка, по юридическим лицам произошло снижение количества земельных участков, по которым исчислен земельный налог, с 339 до 250.

 *Налогооблагаемая база* по земельному налогу в целом по поселениям снизилась на 15% к уровню 2014 года и составила 3249,5 тыс. рублей (в 2014г – 3819,1тыс. руб.), в том числе по юридическим лицам снизилась на 40% и составила 1313,9тыс. руб. (в 2014г. – 2207,6тыс. руб.), по физическим лицам увеличилась на 20% и составила 1935,6тыс. рублей (в 2014г. – 1611,5тыс. руб.).

 В 2015 году был исчислен *налог на землю, подлежащий уплате в бюджет* в общей сумме 11173 тыс. рублей (в 2014г. – 11215тыс. руб.). Сумма налога, подлежащего уплате в бюджет, по юридическим лицам по сравнению с 2014 годом снизилась на 487 тыс. рублей и составила 5983 тыс. рублей (в 2014г. - 6470 тыс. рублей). По физическим лицам сумма налога, подлежащего уплате в бюджет, увеличилась на 445тыс. рублей и составила 5190 тыс. рублей (в 2014г. – 4745тыс. руб.).

 В 2014 году были *предоставлены льготы налогоплательщикам* в общей сумме 10011тыс. рублей, из них юридическим лицам – 9959тыс. руб., физическим лицам – 52тыс. руб., в 2015г. общая сумма предоставленных льгот значительно снизилась и составила 4232тыс. руб., из них юридическим лицам – 4167тыс. руб., физическим – 65 тыс. руб.

 В бюджеты поселений Куйтунского района в 2015 году *поступило* 8174тыс. руб. налога на землю, в 2014году этот показатель составлял 11438,1 тыс. рублей. За первое полугодие 2016года поступления в бюджеты поселений от уплаты земельного налога составили в общей сумме 2905тыс. руб. Удельный вес земельного налога в общих доходах бюджетов поселений в 2014г. составлял 6,3%, в 2015г. – 4,7%, в первом полугодии 2016г. – 3,8%. Наибольшая сумма земельного налога поступила в 2015 году в бюджет Куйтунского городского поселения (2085,7 тыс. рублей); наименьшая сумма – в бюджет Новотельбинского сельского поселения – 4,4 тыс. рублей.

 *Недоимка* по уплате земельного налога по состоянию на 01.01.2015г. сложилась в сумме 1912,8тыс. руб., 59% из которой недоимка по Куйтунскому городскому поселению (1135,2тыс. руб.). По состоянию на 01.01.2016г. общая недоимка увеличилась на 49% и составила 2847,8тыс. руб. Необходимо отметить, что ни в одном поселении недоимка на 01.01.2016г. не уменьшилась, а наоборот, значительно увеличилась. Наиболее значительное увеличение недоимки произошло в Харикском сельском поселении – в **47раз** (!). В Мингатуйском – в 4раза, в Наратайском – в 3,6 раза, в Кундуйском, Большекашелакском, Ленинском, Алкинском – более, чем в 2раза.

 **Как видно из приведенных показателей, поступления от уплаты земельного налога имеют тенденцию к снижению, при этом значительно увеличивается недоимка.**

Оценка эффективности налоговых льгот осуществлена КСП на основе следующих критериев:

1) **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).

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

 Рассчитать **социальный эффект** от предоставленных налоговых льгот по налогу на землю (по физическим лицам) для каждой категории льготников (участники и инвалиды ВОВ, многодетные семьи, инвалиды, имеющие I группу инвалидности) не предоставляется возможным. Общая сумма социального эффекта по перечисленным группам льготников за 2015 год составляет 65 тыс. рублей, или 677 рублей на одного льготника. Учитывая факт ограниченности получаемых доходов льготной категории граждан, исторически сложившейся практики предоставления льгот по земельному налогу участникам и инвалидам ВОВ, многодетным семьям, инвалидам I группы инвалидности, предоставляемую льготу по налогу на землю можно признать социально эффективной.

 **Бюджетный эффект** налоговых льгот определен суммой выпадающих доходов за 2015 год в размере 4232 тыс. рублей (в том числе 4167 тыс. рублей по юридическим лицам, по физическим лицам – 65тыс. рублей) и низким удельным весом налога на землю в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета. Так, например, самый низкий удельный вес земельного налога в объеме налоговых и неналоговых доходов в Новотельбинском сельском поселении - 1,7%, самый высокий удельный вес поступлений земельного налога в Усть-Кадинском сельском поселении – 38,6%; сумма, не поступившая в бюджет Новотельбинского поселения в 2015 году в связи с предоставлением льгот – 16 тыс. руб., в Усть-Кадинском поселении – 75тыс. руб.

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

 Решениями представительных органов почти всех поселений на территории муниципальных образований 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, в размере 2% кадастровой стоимости объектов.

 На имущество стоимостью до 300 000 рублей во всех поселениях установлена максимальная ставка, предусмотренная ст. 406 НК РФ (0,1%), на имущество стоимостью свыше 300 000 рублей до 500 000 рублей максимальная ставка (0,3%) установлена в Алкинском, Большекашелакском и Карымском сельских поселениях, на имущество стоимостью свыше 500 000 рублей самая высокая ставка (но не максимальная 2%) установлена в Алкинском и Бльшекашелакском поселениях – 1%. Самые низкие ставки на имущество физ.лиц в Наратайском и Усть-Кадинском сельских поселениях, причем на имущество стоимостью свыше 500 тыс. рублей – минимальные.

 Ниже в таблице приведены ставки налога на имущество физических лиц, установленные решениями представительных органов поселений.

|  |  |
| --- | --- |
| Поселения | Суммарная инвентаризационная стоимость объектов налогообложения, умноженная на коэффициент-дефлятор и ставки, установленные решениями Думы поселений |
| До 300 000 рублей включительно | Свыше 300 000 до 500 000 рублей включительно | Свыше 500 000 рублей | Свыше 1 000 000 рублей |
| **Ставка налога согласно ст. 406 НК РФ** | **До 0,1 процента включительно** | **Свыше 0,1 до 0,3 процента включительно** | **Свыше 0,3 до 2,0 процентов включительно** |  |
| Иркутское, Ленинское, Лермонтовское, Панагинское, Харикское, Уховское | 0,1 | 0,15 | 0,5 |
| Куйтунское городское | 0,1 | 0,22 | 0,75 |
| Алкинское | 0,1 | 0,3 | 1 |
| Андрюшинское | 0,1 | 0,15 | 0,35 |
| Барлукское | 0,1 | 0,2 | 0,31 |
| Большекашелакское | 0,1 | 0,3 | 1 |
| Каразейское, Мингатуйское, Тулюшское | 0,1 | 0,15 | 0,32 | 0,51 |
| Карымское | 0,1 | 0,3 | 0,32 |  |
| Кундуйское | 0,1 | 0,25 | 0,35 |
| Наратайское, Усть-Кадинское | 0,1 | 0,15 | 0,3 |
| Уянское | 0,1 | 0,15 | 0,32 |
| Новотельбинское, Чеботарихинское | 0,1 | 0,2 | 0,3 |

 **Льготы по налогу на имущество физических лиц в поселениях решениями представительных органов не устанавливались. Льготы установлены только федеральным законодательством.**

 КСП проведен анализ количества налогоплательщиков, объектов налогообложения, налоговой базы, суммы начисленного налога на землю и налоговых льгот в поселениях Куйтунского района за 2014 и 2015год (приложения №3 и №4 к настоящему заключению).

 По данным отчета Федеральной налоговой службы «О налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2015 год» (форма № 5-МН), на территории Куйтунского района *зарегистрировано* 8379 (в 2014г. – 8187) н*алогоплательщиков* по налогу на имущество физических лиц. По состоянию на 01.01.2015года численность постоянно проживающего населения составляла 29499 человек, а на 01.01.2016г. – 29001человек (сократилась на 498 человек).

 Количество налогоплательщиков, которым исчислен налог на имущество физических лиц в 2015 году, увеличилось по сравнению с 2014 годом на 192 налогоплательщика, при этом сократилось количество на 245 н*алогоплательщиков, которым предоставлена налоговая льгота.* Общая сумма льготы составляет 1246тыс. рублей (в 2014г. – 1551тыс. руб.). Основная категория лиц, получивших налоговую льготу (в 2014г. – 2275чел., в 2015г. - 2030 чел.) – это пенсионеры, получающие пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством РФ.

 В 2015 году по сравнению с 2014 годом *количество строений, помещений и сооружений, учтенных в базе налоговой инспекции*, увеличилось незначительно на 11 объектов и составило 5153. Налоговая база (инвентаризационная стоимость) увеличилась на 186143тыс. руб.

 *Сумма налога на имущество физических лиц, подлежащая уплате в бюджет* за 2015 год по сравнению с 2014 годом увеличилась на 60,5%, или 1132 тыс. рублей и составила 3003 тыс. рублей.

 По данным годового отчета за 2015 год в доход консолидированного бюджета Куйтунского района поступления от налога на имущество физических лиц составили 1467,8 тыс. рублей (в 2014г. – 1549,2 тыс. руб., за первое полугодие 2016г. – всего 44,4тыс. руб.). Наибольшая сумма налога на имущество поступила в 2015 году в бюджет Куйтунского городского поселения (826,3 тыс. рублей); наименьшая сумма – в бюджет Новотельбинского сельского поселения – 0,3 тыс. рублей, а в бюджет Наратайского поселения налог на имущество не поступал при наличии недоимки 21,2 тыс. руб.

Наибольший удельный вес налога на имущество физических лиц в общей сумме налоговых и неналоговых доходов поселений отмечен в 2015году в Кундуйском сельском поселении – 7,1%, а наименьший в Новотельбинском поселении – 0,1%.

 Недоимка по уплате налога на имущество физических лиц по состоянию на 01.01.2015г. сложилась в сумме 902,1тыс. руб., 59% из которой недоимка по Куйтунскому городскому поселению (533,8тыс. руб.). По состоянию на 01.01.2016г. общая недоимка увеличилась на 22% и составила 1098,5тыс. руб. В разрезе поселений по отдельным поселениям недоимка уменьшилась (в Каразейском – на 69%, в Усть-Кадинском в 2,5раза, в Барлукском – на 5%), а по отдельным поселениям значительно увеличилась (в Тулюшском – в 2,6раза, в Лермонтовском и Кундуйском – в 2 раза).

 **Как видно из приведенных показателей, поступления от уплаты земельного налога имеют тенденцию к снижению, при этом значительно увеличивается недоимка.**

 **Следует отметить, что наличие и рост недоимки налога на имущество физических лиц, земельного налога указывает на необходимость усиления контроля со стороны Администрации за своевременностью уплаты имущественных налогов.**

 **Социальный эффект** от предоставленных налоговых льгот по налогу на имущество физическим лицам выражается в объеме предоставленных льгот, которые в 2014г. составили 1551 тыс. руб., или 681,8 рублей на одного льготника, в 2015г. – 1246тыс. руб., или 613,8 рублей на одного льготника.

 Льготы по налогу на имущество, предоставленные федеральным законодательством не имеют большого значения для консолидированного бюджета Куйтунского района и бюджетов поселений.

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

 1.Доходы от уплаты налога на землю и налога на имущество физических лиц поступают в бюджеты соответствующих поселений. Льготы по арендной плате от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на территории Куйтунского района, и арендной плате за пользование земельными участками не устанавливались. Анализ эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ проводился на основе анализа отчета формы № 5-МН «О налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2014 и 2015 годы, решений представительных органов поселений о предоставлении налоговых льгот.

 2. Имущественные налоги в структуре доходов консолидированного бюджета за 2015 год составляют 1,1% (или 9 641,9 тыс. рублей) от общей суммы поступления всех доходов, в структуре доходов сельских поселений – 5,5% (или 9 641,9 тыс. рублей). За 2015 год доходы от уплаты земельного налога составили 8174 тыс. рублей, от уплаты налога на имущество физических лиц составили 1 467,9тыс. рублей. Удельный вес имущественных налогов в общем объеме доходов поселений 2015г. составил 5,5%, в том числе земельного налога – 4,7%, налога на имущество физических лиц – 0,8%.

 За первое полугодие 2016 года поступления от земельного налога составили 2905 тыс. руб., от налога на имущество – 44,4тыс. руб. Удельный вес земельного налога в общем объеме доходов бюджетов поселений за 1 полугодие 2016г. составил 3,8%, имущественного налога – 0,1%.

 3. На муниципальном уровне в 2015 году предоставлены льготы только по земельному налогу. Налогоплательщики, имеющие льготы - казенные учреждения, органы местного самоуправления, обеспечивающие выполнение функциональных задач в интересах населения, а также ветераны и участники ВОВ. Льготы по налогу на имущество физических лиц в поселениях решениями представительных органов не устанавливались. Льготы установлены только федеральным законодательством.

 4. В нарушение п. 2 ст. 387 НК РФ в решениях представительных органов Куйтунского городского поселения, Карымского, Харикского, Уховского, Новотельбинского сельских поселений не указан размер предоставляемых налоговых льгот.

 Решением Думы от 30.10.2015 № 13 Харикского сельского поселения, вступившего в силу с 01.01.2016г., льготные категории налогоплательщиков не установлены. В отдельных поселениях льгота установлена только юридическим лицам: Ленинское, Карымское, Уховское, однако при этом по данным налоговой отчетности в Уховском поселении льгота предоставлена в 2015 г. 8 физическим лицам, в Ленинском сельском поселении – 4 физическим лицам.

 5. В ходе проведения настоящего экспертно-аналитического мероприятия установлено, что фактически в муниципальных образованиях Куйтунского района не ведется учет выпадающих доходов из бюджетов поселений в связи с предоставленными льготами.

 6. Количество налогоплательщиков в 2015 году по сравнению с 2014 годом по земельному налогу уменьшилось на 71 плательщика, а по налогу на имущество увеличилось на 192 плательщика. Налоговая база (кадастровая стоимость земли и инвентаризационная стоимость имущества) в 2015г. по земельному налогу снизилась на 569572тыс. руб., по налогу на имущество увеличилась на 186143 тыс. руб. Сумма, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением льгот в 2015г. по земельному налогу снизилась на 5779тыс. руб., или на 58%, по налогу на имущество – на 305 тыс. руб., или на 20%.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид налога | Количество налогоплательщиков | Налоговая база (кадастровая стоимость земли и инвентаризационная стоимость имущества) | Сумма, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением льгот |
| 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 |
| Земельный | 10307 | 10236 | 3819092 | 3249520 | 10011 | 4232 |
| на имущество | 8187 | 8379 | 900197 | 1086340 | 1551 | 1246 |

 7. В 2015 году поступления от уплаты земельного налога и налога на имущество физических лиц имеют тенденцию к снижению, при этом значительно увеличивается недоимка.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид налога | поступило в 2014г. | недоимка на 01.01.2015г. | поступило в 2015г. | недоимка на 01.01.2016г. | Рост недоимки |
| в рублях | в % |
| Земельный | 11438,1 | 1912,8 | 8174 | 2847,8 | 935 | 49 |
| на имущество | 1549,2 | 902,1 | 1467,8 | 1098,5 | 196,4 | 22 |
| Итого | 12987,3 | 2814,9 | 9641,8 | 3946,3 | 1131,4 | 40 |

 8. Льготы, предоставленные физическим лицам по налогу на землю, налогу на имущество физических лиц, имеют исключительно социальную направленность, являются большим моральным фактором и могут быть признаны эффективными.

 **Рекомендации администрациям поселений:**

- определить в решениях Думы поселений размер устанавливаемых льгот, а также провести мониторинг соответствия предоставляемых льгот налоговым органом перечню льгот, утвержденному решением представительного органа поселения.

- провести инвентаризацию налоговых льгот по местным налогам в целях их оптимизации, а также анализ действующих размеров ставок по местным налогам на предмет их оптимальности.

- усилить контроль за собираемостью имущественных налогов.

Ведущий инспектор КСП \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_С. В. Герасименко