СПРАВКА

по проведению экспертно-аналитического мероприятия

по теме «Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот, установленных нормативно правовыми актами города Чебоксары за 2015-2016 годы».

На основании заключенного соглашения о взаимодействии контрольного органа города Чебоксары – контрольно – счетной палаты с Контрольно – счетной палатой Чувашской Республики и в соответствии с пунктом 2.11. плана работы Совета контрольно – счетных органов Чувашской Республики на 2017 год и пункта 2.6 плана работы контрольно – счетной палаты города Чебоксары на 2017 год проведено экспертно – аналитическое мероприятие по теме «Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот, установленных нормативно правовыми актами города Чебоксары за 2015 - 2016 годы».

**Основание для проведения экспертно – аналитического мероприятия:**

пункт 2.11. плана работы Совета контрольно – счетных органов Чувашской Республики на 2017 год.

пункта 2.6 плана работы контрольно – счетной палаты города Чебоксары на 2017 год.

**Цели экспертно – аналитического мероприятия:**

Целью проведения оценки эффективности налоговых льгот является сокращение потерь бюджета города Чебоксары, связанных с предоставлением налоговых льгот по местным налогам, оптимизация системы налоговых льгот и сравнительный анализ результатов оценки налоговых льгот за 2015-2016 годы.

**Предмет экспертно – аналитического мероприятия:**

Нормативно правовые акты и иные документы, регламентирующие предоставление и применение налоговых льгот и преференций, налоговая отчетность и прочие документы, относящиеся к тематике мероприятия.

**Результаты экспертно – аналитического мероприятия:**

Экспертно – аналитическое мероприятие проведено на основании следующих нормативно – правовых актов:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации;
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации;
3. Земельный кодекс Российской Федерации;
4. Решение Чебоксарского городского Собрания депутатов от 22 мая 2008г. № 1011 «О Положении о бюджетных правоотношениях в муниципальном образовании городе Чебоксары» (с изменениями и дополнениями).
5. Решение Чебоксарского городского Собрания депутатов от 10 июня 2004г. № 1287 «Об утверждении Положения о вопросах налогового регулирования в городе Чебоксары, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению органов местного самоуправления» (с изменениями и дополнениями).
6. Решение Чебоксарского городского Собрания депутатов от 27 октября 2015г. № 51 «О внесении изменений в Положение о вопросах налогового регулирования в городе Чебоксары, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению органов местного самоуправления» (в части определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из их кадастровой стоимости).
7. Закон Чувашской Республики от 01 апреля 2011г. № 10 «О предоставлении земельных участков многодетным семьям в Чувашской Республике» (с изменениями и дополнениями).
8. Постановление администрации города Чебоксары Чувашской Республики от 23.04.2013 № 1187 «Об утверждении административного регламента по предоставлению муниципальной услуги "Постановка на учет многодетных семей, имеющих право на получение земельных участков в собственность бесплатно».

 Подпунктом 4.4 пункта 4 Положения «О бюджетных правоотношениях в муниципальном образовании городе Чебоксары» (с изменениями и дополнениями) к налоговым доходам бюджета города Чебоксары отнесены доходы от предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональных налогов, местных налогов и сборов, а также пеней и штрафов по ним.

Исходя из пункта 1 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и подпункта 1.3.3 пункта 1.3 Положения о вопросах налогового регулирования в городе Чебоксары от 10 июня 2004г., закреплено, что на территории города Чебоксары взимаются следующие местные налоги:

- налог на имущество физических лиц;

- земельный налог.

В соответствии с главой 32 Налогового кодекса Российской Федерации, Законом Чувашской Республики от 30 сентября 2015г. №42 «Об установлении единой даты начала применения на территории Чувашской Республики порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц, исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения», решением Чебоксарского городского Собрания депутатов от 27 октября 2015г. № 51 «О внесении изменений в Положение о вопросах налогового регулирования в городе Чебоксары, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению органов местного самоуправления» принято решение о порядке определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения.

Согласно, принятому порядку налоговые ставки устанавливаются в следующих размерах:

**- в отношении жилых помещений в зависимости от кадастровой стоимости объектов налогообложения:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Кадастровая стоимость объекта налогообложения** | **Ставка налога, %** |
| До 2 500 000 рублей (включительно) | 0,1 |
| Свыше 2 500 000 рублей до 4 000 000 рублей (включительно) | 0,2 |
| Свыше 4 000 000 рублей | 0,3 |

**- 0,3 процента в отношении:**

- жилых домов;

- объектов незавершенного строительства в случае, если проектируемым назначением таких объектов является жилой дом;

- единых недвижимых комплексов, в состав которых входит хотя бы одно жилое помещение (жилой дом);

- гаражей и машиномест;

- хозяйственных строений или сооружений, площадь каждого из которых не превышает 50 квадратных метров и которые расположены на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства;

**- 2 процента** **в отношении:**

**-** объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2Налогового кодекса Российской Федерации,

- в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, а также в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей;

**- 0,5 процента в отношении прочих объектов налогообложения.**

Результаты определения кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества на территории Чувашской Республики утверждены постановлением Кабинета Министров Чувашской Республики от 26 декабря 2012г. № 586 «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимости, расположенных на территории Чувашской Республики».

Законом Чувашской Республики от 30 сентября 2015г. № 42 «Об установлении единой даты начала применения на территории Чувашской Республики порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения» установлено, что с 1 января 2016 года на территории Чувашской Республики применяется порядок определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения.

Согласно статье 408 НК РФ первые четыре года с момента введения нового порядка исчисления налога на имущество физических лиц являются переходными. Для них установлен особый порядок исчисления суммы налога с применением понижающих коэффициентов, которые позволят снизить налоговую нагрузку на физических лиц (в первый год коэффициент установлен в размере 0,2; во второй – 0,4; в третий – 0,6; в четвертый – 0,8). Начиная с пятого года налог будет исчисляться исходя из кадастровой стоимости без применения понижающих коэффициентов.

Кроме того, при определении налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения предусмотрены налоговые вычеты (статья 403 НК РФ). Так, при расчете налоговой базы в отношении квартиры ее кадастровая стоимость (налоговая база) уменьшается на кадастровую стоимость 20 кв. м. общей площади этой квартиры, в отношении жилого дома – 50 кв. м. общей площади дома, в отношении комнаты – 10 кв. м. общей площади комнаты. Льготы по налогам в пределах полномочий, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению органов местного самоуправления на территории города Чебоксары установлены решением Чебоксарского городского Собрания депутатов от 10 июня 2004г. № 1287 «Об утверждении Положения о вопросах налогового регулирования в городе Чебоксары, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению органов местного самоуправления» (с изменениями и дополнениями).

В отношении налога на имущество физических лиц решением Чебоксарского городского Собрания депутатов от 20 ноября 2014 № 1745 «О внесении изменений в Положение о вопросах налогового регулирования в городе Чебоксары, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению органов местного самоуправления от 10 июня 2004г. № 1287» введена льгота в виде освобождения от уплаты налога на имущество в части налогообложения жилых домов и квартир собственников имущества, имеющих трех и более несовершеннолетних детей, и доход которых не превышает уровня прожиточного минимума.

Решением Чебоксарского городского Собрания депутатов от 27 октября 2015г. № 51 «О внесении изменений в Положение о вопросах налогового регулирования в городе Чебоксары, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению органов местного самоуправления от 10 июня 2004 № 1287» определен порядок исчисления налоговой базы налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества.

**В отношении земельного налога от налогообложения освобождены:**

- организации - в отношении земельных участков, занятых муниципальными автомобильными дорогами общего пользования;

- казенные учреждения, финансируемые за счет средств бюджета города Чебоксары (данная норма принята решением Чебоксарского городского Собрания депутатов от 01 ноября 2011г. № 386);

- органы местного самоуправления города Чебоксары - в отношении земельных участков, используемых ими для непосредственного выполнения возложенных на них действующим законодательством полномочий;

- организации - в отношении земельных участков, занятых кладбищами, полигонами по переработке, уничтожению, утилизации и захоронению отходов (решение Чебоксарского городского Собрания депутатов от 28 апреля 2009г. № 1290);

- автономные и бюджетные учреждения, финансовое обеспечение деятельности которых осуществляется в виде субсидий из бюджета города Чебоксары (решение Чебоксарского городского Собрания депутатов от 28 сентября 2010 № 1812);

- физические лица - в отношении земельных участков, отведенных для садоводства и огородничества (принята решением Чебоксарского городского Собрания депутатов от 28 апреля 2009г. № 1290) сумма выпадающих доходов составила 633 тыс. рублей в 2015 году и 515,0 тыс. рублей в 2016 году;

- садоводческие, огороднические и дачные некоммерческие объединения - в отношении земельных участков, относящихся к имуществу общего пользования (решение Чебоксарского городского Собрания депутатов ЧР от 26 июня 2009г. № 1348) сумма выпадающих доходов в 2015 году - 38 тыс. рублей, в 2016 году - 58,0 тыс. рублей;

ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны сумма выпадающих доходов составила в 2015 году - 111 тыс. рублей в 2016 году – 91,0 тыс. рублей;

многодетные семьи, воспитывающие трех и более детей в возрасте до восемнадцати лет, в течение трех лет с момента предоставления земельного участка - в отношении земельных участков, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, дачного строительства, ведения личного подсобного хозяйства (норма введена решением Чебоксарского городского Собрания депутатов от 21 ноября 2013г. № 1207).

Кроме того, решением Чебоксарского городского Собрания депутатов от 16 апреля 2013г. № 974 установлена льготная ставка по земельному налогу в размере 0,7% (вместо 1,5%) для автономных и бюджетных учреждений физической культуры и спорта, финансовое обеспечение деятельности которых осуществляется в виде субсидий из республиканского бюджета Чувашской Республики.

Объем выпадающих доходов по земельному налогу в связи с установлением льготной ставки по земельному налогу в размере 0,7% для автономных и бюджетных учреждений физической культуры и спорта, финансовое обеспечение деятельности которых осуществляется в виде субсидий из республиканского бюджета Чувашской Республики, составил 2 294 тыс. рублей в 2015 году и 2 356 тыс. рублей в 2016 году.

В соответствии с пунктом 2 Указа Главы Чувашской Республики М.В.Игнатьева от 30 декабря 2016г. № 203 «О дополнительных мерах поддержки реального сектора экономики Чувашской Республики» рекомендовано органам местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Чувашской Республики осуществлять меры стимулирования деятельности в сфере промышленности и инвестиционной деятельности на территориях муниципальных образований.

Во исполнение данного Указа Министерство экономического развития, промышленности и торговли Чувашской Республики в своем обращении от 11 января 2017г. №08/18-118 предложило рассмотреть администрации города Чебоксары возможность внесения изменения в раздел Х «Земельный налог» Положения о вопросах налогового регулирования в городе Чебоксары, отнесённых законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению органов местного самоуправления, утверждённого решением Чебоксарского городского Собрания депутатов от 10 июня 2004г. №1287, в части предоставления дополнительных льгот по уплате земельного налога в размере 50% от суммы исчисленного налога на срок не более 5 лет при привлечении инвестиций на сумму не менее 300,0 млн. рублей с 2017 года организациями, зарегистрированными на территории г.Чебоксары и осуществляющими деятельность в г.Чебоксары по производству промышленной продукции и переработке сельскохозяйственной продукции.

С целью снижения темпов роста цен на молочную продукцию (по итогам 2016 года рост потребительских цен составил на масло сливочное - 29%, молоко цельное - 22%, сметана - 15%, сыры - 12%), возможно установление категории предприятий, на которые будет распространяться льгота - производство молочной продукции (ОКВЭД 2 10.5).

На территории г. Чебоксары зарегистрировано 7 предприятий с ОКВЭД 2 10.5 «Производство молочной продукции».

В соответствии с главой 31 «Земельный налог» Налогового кодекса Российской Федерации Чебоксарское городское Собрание депутатов решило внести в пункт 10.3 раздела Х «Земельный налог» Положения о вопросах налогового регулирования в городе Чебоксары, отнесённых законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению органов местного самоуправления, утверждённого решением Чебоксарского городского Собрания депутатов от 10 июня 2004 года №1287 изменение, дополнив его подпунктом 10.3.3 следующего содержания:

«10.3.3. Организации, осуществляющие деятельность в городе Чебоксары по производству молочной продукции, зарегистрированные на территории города Чебоксары и привлекающие инвестиции на сумму не менее 300 млн. рублей, освобождаются от уплаты налога в размере 100 процентов от суммы исчисленного налога в течение всего срока окупаемости инвестиционного проекта, но не более чем на пять лет со дня получения льготы».

Днем начала получения льготы является первое число месяца, следующего за месяцем заключения инвестиционного договора между администрацией города Чебоксары и организацией.

Предоставление льготы прекращается со дня принятия решения о ликвидации юридического лица, передачи во владение, пользование или распоряжение другим лицам имущества, создание (приобретение) которого налогоплательщиком явилось основанием для получения льготы.

Освобождение от уплаты налога касается земельных участков, находящихся под объектами инвестиций.

Основанием для предоставления льготы являются документы (копии документов), подтверждающие реализацию налогоплательщиком инвестиционного проекта. К таким документам относятся: бизнес-план инвестиционного проекта, инвестиционный договор, контракты (договоры) (с изменениями и дополнениями), заключенные на поставку оборудования и других основных средств, кредитные договоры (соглашения) о предоставлении заемных средств (при наличии), документы, подтверждающие факт оплаты оборудования, основных средств или факт выполненных работ (платежные поручения, товарные накладные, акты сдачи-приемки работ).

Льгота предоставляется организациям при соблюдении ими следующих условий:

отсутствие задолженности по налогам и сборам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по состоянию на 1-е число месяца, следующего за отчетным (налоговым) периодом;

размер среднемесячной заработной платы за отчетный (налоговый) период в расчете на одного работника, принятого по трудовому договору, составляет не менее чем два минимальных размера оплаты труда, установленного законодательством Российской Федерации в соответствующем отчетном (налоговом) периоде.

При невыполнении условий применения льготы, указанных в абзацах седьмом и восьмом настоящего подпункта, организация утрачивает право на ее получение с начала отчетного (налогового) периода, в котором не выполнены данные условия».

Настоящее решение вступило в силу со дня его официального опубликования и распространило свое действие на правоотношения, возникшие с 1 января 2017 года.

В соответствии с законодательством Российской Федерации и Чувашской Республики нормативно правовым актом органа местного самоуправления «О вопросах налогового регулирования в городе Чебоксары, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению органов местного самоуправления» не предусмотрено установление налоговых льгот без оценки их социально экономической эффективности, а также при низкой оценке социально экономической эффективности налоговая льгота не устанавливается, установленные налоговые льготы подлежат отмене в порядке предусмотренном законодательством Российской федерации о налогах и сборах.

При этом для проведения мероприятий по оценке эффективности предоставленных льгот по налогам являющимися доходными источниками бюджета города Чебоксары отсутствует порядок проведения оценки социально – экономической эффективности налоговых льгот по местным налогам». Данный порядок необходимо закрепить постановлением администрации города Чебоксары Чувашской Республики. В Порядке необходимо предусмотреть обязательное доведение до Главы города Чебоксары и Чебоксарского городского Собрания депутатов аналитической записки по оценке социально – экономической эффективности налоговых льгот по местным налогам.

Для сравнения: постановлением от 25 июня 2007г. №151 Кабинетом Министров Чувашской Республики принят «Порядок оценки социально – экономической эффективности налоговых льгот по местным налогам и Методика оценки социально – экономической эффективности налоговых льгот по местным налогам».

Общая сумма предоставленных в 2015 году льгот по местным налогам составила 82 997 тыс. рублей или 3,6% к объему налоговых доходов бюджета города Чебоксары, в том числе по налогу на имущество физических лиц – 131 тыс. рублей (0,2% от общего объема налоговых льгот), по земельному налогу – 82 866 тыс. рублей (99,8% от общего объема налоговых льгот).

Общая сумма предоставленных в 2016 году льгот по местным налогам составила 80 445 тыс. рублей или 3,2% к объему налоговых доходов бюджета города Чебоксары, в том числе по налогу на имущество физических лиц – 11,0 тыс. рублей (0,01% от общего объема налоговых льгот), по земельному налогу – 80 434 тыс. рублей (99,99% от общего объема налоговых льгот).

Из общей суммы льгот по земельному налогу порядка более 96% или 79 790,0 тыс. рублей в 2015 году и 77 414,0 тыс. рублей в 2016 году составляют льготы в виде освобождения от налогообложения, предоставленные в целях исключения встречных денежных потоков при исполнении бюджета города Чебоксары органам местного самоуправления города Чебоксары, бюджетным и автономным учреждениям, финансовое обеспечение деятельности которых осуществляется из бюджета города Чебоксары.

Оценка объемов предоставленных налоговых льгот произведена на основании данных отчетности Федеральной налоговой службы формы №5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» представленной Инспекцией Федеральной налоговой службы по городу Чебоксары в финансовое управление администрации города Чебоксары за соответствующий финансовый год.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатели** | **2015 год** | **2016 год** | **Отклонение** |
| **сумма(+, -)** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1. | **Объем налоговых доходов консолидированного местного бюджета /районного, городского бюджета**  | **2330997,6** | **2526671,1** | **195673,5** | **108,4** |
| 2. | **Льготы, установленные органами местного самоуправления, всего,**в том числе по: | **82997,0** | **80445,0** | **-2552,0** | **96,9** |
|  | земельному налогу, всего  | 82866,0 | 80434,0 | -2432,0 | 97,1 |
|  | -по организациям | 82122,0 | 79828,0 | -2294,0 | 97,2 |
|  | -по физическим лицам | 744,0 | 606,0 | -138,0 | 81,5 |
|  | налогу на имущество физических лиц | 131,0 | 11,0 | -120,0 | 8,4 |
| 3. | **Удельный вес льгот по местным налогам в объеме налоговых доходов консолидированного местного бюджета**  | **3,6%** | **3,2%** | **Х** | Х |
| 4. | **Начислено за отчетный период** **-земельного налога** **-налога на имущество физических лиц** | **298,427,0****120730,0** | **306372,0****110270,0** | **7495,0****-10460,0** | **102,7****91,3** |
| 5. | **Уплачено в отчетном периоде****-земельного налога****-налога на имущество физических лиц** | **261237,4****79494,4** | **333100,3****98400,1** | **71862,9****18905,7** | **127,5****123,8** |
| 6. | **Количество налогоплательщиков, которым предоставлены льготы:** **по земельному налогу, всего****-организациям****-физическим лицам****налогу на имущество физических лиц (указать по категориям граждан), в т.ч.** - собственники имущества, имеющие трех и более несовершеннолетних детей, и доход которых не превышает уровня прожиточного минимума, в части следующих видов объектов налогообложения: жилых домов и квартир  | **17922****284****17638****701**701 | **17515****280****17235****49**49 | **-407****-4****-403****-652**-652 | **97,7****98,6****97,7****7,0**7,0 |

Таким образом, в ходе проведения экспертно – аналитического мероприятия по теме «Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот, установленных нормативно правовыми актами города Чебоксары за 2015-2016 годы» выявлено следующее:

1.Льготы по налогам в пределах полномочий, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению органов местного самоуправления на территории города Чебоксары установлены решением Чебоксарского городского Собрания депутатов от 10 июня 2004г. № 1287 «Об утверждении Положения о вопросах налогового регулирования в городе Чебоксары, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению органов местного самоуправления» (с изменениями и дополнениями).

2. На территории муниципального образования город Чебоксары Чувашской Республики предусмотрены льготы по уплате налогов, которые носят социальную и экономическую направленность и применяются относительно налоговых доходов по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц.

3. Для проведения мероприятий по оценке эффективности предоставленных льгот по налогам являющимися доходными источниками бюджета города Чебоксары отсутствует порядок проведения оценки социально – экономической эффективности налоговых льгот по местным налогам.

4. Администрацией города Чебоксары до Главы города Чебоксары и Чебоксарского городского Собрания депутатов не доводились аналитические записки по оценке социально – экономической эффективности налоговых льгот по местным налогам за период 2015-2016 годы.

Предложения.

В целях повышения качества оценки потерь бюджета, от предоставления налоговых льгот, оптимизации перечня действующих налоговых льгот, повышения точности прогнозирования результатов предоставления налоговых льгот, обеспечения оптимального выбора объектов для предоставления налоговых льгот предложить администрации города Чебоксары:

- рассмотреть возможность инвентаризации исходных данных сумм налоговых льгот по земельному налогу путем сличения информации по кадастровой стоимости и по площади земельных с данными налоговых органов в разрезе налогоплательщиков;

- разработать и принять в действие Порядок проведения оценки социально – экономической эффективности налоговых льгот по местным налогам;

- обеспечить доведение информации о результатах проведения оценки социально – экономической эффективности налоговых льгот по местным налогам до Главы города Чебоксары и Чебоксарского городского Собрания депутатов;

Председатель

контрольно – счетной палаты

города Чебоксары Е.В.Харитонов