УТВЕРЖДАЮ

Председатель Счетной палаты

Канского района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А. В. Малышева

06 июля 2018г.

**Заключение**

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности предоставления налоговых льгот и преимуществ муниципального образования Анцирский сельсовет».

г.Канск 06.07.2018г.

Основание для проведения мероприятия: ст.2681 БК РФ, ст.9 Федерального закона от 07.02.2011г №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Решение Канского районного Совета депутатов «Об утверждении Положения о Счетной палате Канского района Красноярского края», Соглашение о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального контроля от 12.10.2016г №05/01, плана работы Счетной палаты Канского района на 2018 год, Приказ Счетной палаты Канского района от 30.05.2018г №43/02-06.

Предмет мероприятия: предоставление налоговых льгот по имущественному и земельному налогам, определенных представительным органом местного самоуправления.

Цель мероприятия: оценка эффективности предоставления налоговых льгот и преимуществ муниципального образования Анцирский сельсовет

Объект проверки: муниципальное образование Анцирский сельсовет.

Исследуемый период: 2016 - 2017 годы.

Срок проведения мероприятия: июнь – июль 2018г.

Результаты проверки:

Согласно ст.12 и 15 Налогового кодекса Российской Федерации (далее по тексту - НК РФ) и ст. 61.5. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ) в бюджет муниципального образования зачисляются налоговые доходы от местных налогов, устанавливаемых представительными органами сельских поселений в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах:

1. Земельный налог – по нормативу 100 процентов.

2. Налог на имущество физических лиц – но нормативу 100 процентов.

Статьей 64 БК 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 статье 56 НК РФ льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные 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.

Налоговые льготы являются одним из элементов налоговой политики и преследуют социальные и экономические цели.

Счетной палатой Канского района был направлен запрос в Межрайонную ИФНС России №8 по Красноярскому краю (от 30.05.2018г. исх. №66/02-06) о предоставлении отчета по форме № 5-МН «Отчёт о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2017 год. Согласно представленного ответа (от 14.06.2018г. исх. №2.14-10/11685) на момент проведения проверки отчет по форме 5-МН за 2017 год не сформирован, в связи с чем исследуемый период в рамках данного мероприятия составит только 2016 год.

 1. Оценка эффективности предоставленных льгот по земельному налогу.

Согласно ст.387 НК РФ, земельный налог устанавливается, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с Налоговым кодексом РФ и нормативно правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Главой 31 НК РФ установлены налогоплательщики, объекты обложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

В целях повышения эффективности использования имеющихся ресурсов и устойчивого развития Анцирского сельского поселения, в пределах полномочий представительного органа Анцирского сельсовета, установленных налоговым законодательством, в отношении земельного налога приняты следующие муниципальные правовые акты, применяемые к правоотношениям, возникшим с 01.01.2016 года:

* Решение Анцирского сельского совета депутатов Канского района Красноярского края №40-194 от 27.02.2014г. «О земельном налоге на территории Анцирского сельсовета Канского района Красноярского края»;
* Решение Анцирского сельского совета депутатов Канского района Красноярского края №42-206 от 22.05.2014г. «О внесении изменений в решение Анцирского сельского Совета депутатов №40-194 от 27.02.2014 «О земельном налоге на территории Анцирского сельсовета Канского района Красноярского края»;
* Решение Анцирского сельского совета депутатов Канского района Красноярского края №43-208 от 04.09.2014г. «О внесении изменений в решение Анцирского сельского Совета депутатов №40-194 от 27.02.2014 «О земельном налоге на территории Анцирского сельсовета Канского района Красноярского края»;
* Решение Анцирского сельского совета депутатов Канского района Красноярского края №4-11 от 24.11.2015г. «О внесении изменений в решение Анцирского сельского Совета депутатов №40-194 от 27.02.2014 «О земельном налоге на территории Анцирского сельсовета Канского района Красноярского края»;
* Решение Анцирского сельского совета депутатов Канского района Красноярского края №7-23 от 14.04.2016г. «О внесении изменений в решение Анцирского сельского Совета депутатов №40-194 от 27.02.2014 «О земельном налоге на территории Анцирского сельсовета Канского района Красноярского края»;
* Решение Анцирского сельского совета депутатов Канского района Красноярского края №8-30 от 24.05.2016г. «О внесении изменений в решение Анцирского сельского Совета депутатов №40-194 от 27.02.2014 «О земельном налоге на территории Анцирского сельсовета Канского района Красноярского края»;
* Решение Анцирского сельского Совета депутатов Канского района Красноярского края №10-39 от 25.08.2016г. «О земельном налоге на территории Анцирского сельсовета Канского района Красноярского края»;
* Решение Анцирского сельского Совета депутатов Канского района Красноярского края №13-55 от 26.12.2016г. «О земельном налоге на территории Анцирского сельсовета Канского района Красноярского края».

В соответствии со ст.394 НК РФ, налоговые ставки земельного налога, установленные нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, не могут превышать налоговые ставки, установленные налоговым законодательством.

Данное требование при установлении ставок земельного налога на территории Анцирского сельсовета не нарушено.

Налоговые ставки и льготы по земельному налогу, уплачиваемому на территории Анцирского сельсовета, а также перечень налогоплательщиков, освобождаемых от уплаты земельного налога в соответствии с НК РФ, установлены Решениями Анцирского сельского Совета депутатов Канского района Красноярского края №40-194 от 27.02.2014г. и №13-55 от 26.12.2016г. «О земельном налоге на территории Анцирского сельсовета Канского района Красноярского края»:

1. Освобождены от уплаты земельного налога в 100% размере следующие юридические лица:

1) организации и учреждения уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции Российской Федерации;

2) организации - в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования;

3) религиозные организации - в отношении принадлежащих им земельных участков, на которых расположены здания, строения и сооружения религиозного и благотворительного назначения;

4) общероссийские общественные организации инвалидов (в том числе созданные как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 процентов, - в отношении земельных участков, используемых ими для осуществления уставной деятельности;

организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов указанных общероссийских общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25 процентов, - в отношении земельных участков, используемых ими для производства и (или) реализации товаров (за исключением подакцизных товаров, минерального сырья и иных полезных ископаемых, а также иных товаров по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации по согласованию с общероссийскими общественными организациями инвалидов), работ и услуг (за исключением брокерских и иных посреднических услуг);

учреждения, единственными собственниками имущества которых являются указанные общероссийские общественные организации инвалидов, - в отношении земельных участков, используемых ими для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных целей социальной защиты и реабилитации инвалидов, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям;

5) организации народных художественных промыслов - в отношении земельных участков, находящихся в местах традиционного бытования народных художественных промыслов и используемых для производства и реализации изделий народных художественных промыслов;

6) органы местного самоуправления в отношении земельных участков, предоставленных для обеспечения их деятельности;

7) некоммерческие организации культуры и искусства, социального обеспечения, финансируемы из местного бюджета, в отношении земельных участков, используемых для обеспечения их деятельности;

8) бюджетные, казенные и автономные учреждения, финансируемые из краевого бюджета, целью деятельности которых является реализация лесохозяйственных регламентов в лесничествах и лесопарках.

2. В размере 100% физические лица, в отношении земельных участков, не используемых ими в предпринимательской деятельности:

1) инвалидов I и II групп инвалидности;

2) инвалидов с детства;

3) участники Великой Отечественной войны и их вдовы, ветеранов ВОВ;

4) лица, достигшие 80-летнего возраста, в отношении земельных участков расположенных в черте населенного пункта;

5) члены добровольной пожарной охраны, зарегистрированные в реестре добровольных пожарных администрации Анцирского сельсовета Канского района Красноярского края в отношении земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении граждан из земель населенных пунктов, а в случае отсутствия у них вышеуказанных земельных участков их законные супруги;

6) 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" (в редакции Закона Российской Федерации от 18 июня 1992 года N 3061-1), в соответствии с Федеральным законом от 26 ноября 1998 года N 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" и в соответствии с Федеральным законом от 10 января 2002 года №2-ФЗ "О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне";

7) физические лица, относящиеся к коренным малочисленным народам Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, а также общины таких народов - в отношении земельных участков, используемых для сохранения и развития их традиционного образа жизни, хозяйствования и промыслов.

3. Установлены ставки земельного налога на территории Анцирского сельсовета:

3.1. в размере 0,299 процента:

- в отношении земельных участков отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства;

- в отношении земельных участков занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства;

- в отношении земельных участков приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства;

- в отношении земельных участков ограниченных в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд;

3.2. в размере 0,11% в отношении земельных участков сельскохозяйственного назначения.

3.3 в размере 1,5 процента в отношении прочих земельных участков.

4. Для налогоплательщиков – пенсионеров налоговая база определяется в соответствии с п.5 ст.391 НК РФ. Налоговая база уменьшается на необлагаемую налогом сумму в размере 10 000 рублей на одного налогоплательщика на территории Анцирского сельсовета в отношении земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении в отношении земельных участков расположенных в черте населенного пункта.

Согласно п.3 ст.56 НК РФ Анцирским сельским советом депутатов льготы по местным налогам устанавливаются и отменяются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах

 В представленных нормативно-правовых актах Анцирского сельского совета дополнительные льготы по местным налогам в виде освобождения от уплаты земельного налога не установлены.

Согласно представленных отчетов об исполнении бюджета Анцирского сельсовета за 2016 год, доходы бюджета от уплаты земельного налога в 2016 году составили 2 005,9 тыс. рублей, или 25,4% от общей суммы доходов (7 892,1 тыс. руб.).

Земельный налог в структуре доходов бюджета за 2016 год

 Таблица №1 (тыс. руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | 2016 год |
|
| 1 | 2 |
| Доходы бюджета, всего: | 7892,1 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 5072,6 |
| Земельный налог | 2005,9 |

Так же при анализе предоставленных налоговых льгот использовались данные представленные Межрайонной ИФНС России №8 по Красноярскому краю «Отчёт о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2016 год» (форма № 5-МН).

Структура земельного налога отражена в таблице №2.

Таблица №2

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | 2016 год |
| земельный налог по юридическим лицам | земельный налог по физическим лицам |
| 1 | 2 | 3 |
| Общее количество налогоплательщиков | 20 | 2836 |
| Количество налогоплательщиков, применяющих налоговые льготы | 5 | 118 |
| Сумма, подлежащая уплате в бюджет, тыс. руб. | 1277,0 | 1086,0 |
| Сумма налога, не поступившая в связи с предоставлением льгот, тыс. руб. | 370,0 | 9,0 |

По данным Межрайонной ИФНС России №8 по Красноярскому краю количество юридических лиц, которым предоставлена льгота по земельному налогу за 2016 год, составило 5 налогоплательщиков, или 25,0% от общего числа налогоплательщиков, учтенных в базе налогового органа (20); количество физических лиц, которым предоставлена льгота по земельному налогу за 2016 год, составило 118 налогоплательщиков, или 4,2% от общего числа налогоплательщиков, учтенных в базе налогового органа (2836).

В приведенных данных за 2016 год общая сумма выпадающего дохода бюджета в связи с предоставлением налоговых льгот составила:

- по юридическим лицам 370,0 тыс. руб., что составляет 29,0% от суммы подлежащей уплате в бюджет города (1 277,0 тыс. руб.) - льготы, установленные федеральным законодательством;

- по физическим лицам 9,0 тыс. руб., что составляет 0,8% от суммы подлежащей уплате в бюджет города (1 086,0 тыс. руб.).

Предоставление налоговых льгот по земельному налогу юридическим лицам представлено в таблице №3.

Таблица №3

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | 2016 год |
| Количество налогоплательщиков, применяющих налоговые льготы | Сумма налога, не поступившая в связи с предоставлением льгот, тыс. руб.  |
| 1 | 2 | 3 |
| Налоговые льготы | 5 | 370,0 |
| из них: |   |   |
| Льготы, установленные ст.395 НК РФ, а именно: организации - в отношении земельных участков, занятых государственными дорогами общего пользования | 1 | 270,0 |
| Льготы, установленные в соответствии с п.2 ст.387 НК РФ нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) | 4 | 100,0 |

Сумма земельного налога юридических лиц, не поступившая в бюджет Анцирского сельсовета в 2016 году в связи с предоставлением льгот, установленных федеральным законодательством и нормативными правовыми актами муниципального образования Анцирский сельский совет, составляет 29,0% (370,0 тыс. руб.) от суммы данного налога, подлежащей уплате в бюджет (1 277,0 тыс. руб.), что по мнению Счетной палаты Канского района не оказывает существенного влияния на формирование доходной части бюджета.

В 2016 году получателями налоговых льгот являлись:

* администрация Анцирского сельского совета Канского района Красноярского края;
* Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение "Анцирская средняя общеобразовательная школа";
* Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение«Анцирский детский сад»;
* Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Анцирская клубная система»;
* организации - в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования (270,0 тыс. руб.).

Предоставление налоговых льгот по земельному налогу физическим лицам представлено в таблице №4.

Таблица №4

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | 2016 год |
| Количество налогоплательщиков, применяющих налоговые льготы | Сумма налога, не поступившая в связи с предоставлением льгот, тыс. руб.  |
| 1 | 2 | 3 |
| Налоговые льготы | 118 | 9,0 |
| из них: |  |  |
| Льготы, установленные п.5 ст.395 НК РФ | 26 | - |
| в том числе: |  |  |
| *Инвалиды, имеющие I группу инвалидности, а также лица, имеющие II группу инвалидности, установленную до 1 января 2004 года* | 3 | - |
| *Ветераны и инвалиды ВОВ, а также ветераны и инвалиды боевых действий* | 1 | - |
| Льготы, установленные в соответствии с п.2 ст.387 НК РФ нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) | 93 | 9,0 |

Сумма земельного налога физических лиц, не поступившая в бюджет Анцирского сельсовета в 2016 году в связи с предоставлением льгот, установленных нормативными правовыми актами муниципального образования Анцирский сельский совет, составляет 0,8% от суммы данного налога, подлежащей уплате в бюджет (1 086,0 тыс. руб.), т.е. не оказывает существенного влияния на формирование доходной части бюджета.

Льготы, предоставленные органами местного самоуправления, муниципальным учреждениям, деятельность которых, финансируется за счёт средств местного бюджета, не направлены на получение доходов, а предоставлены в целях снижения налоговой нагрузки на учреждения, а так же в целях развития и поддержки социальной сферы. Льготы для физических лиц по земельному налогу, установленные на местном уровне, направлены на поддержку социально не защищенных категорий граждан, имеют исключительно социальную направленность как улучшающие условия жизнедеятельности и повышающие покупательскую способность граждан сельского поселения, деятельность которых не направлена на получение доходов.

Соответственно данные выпадающие доходы имеют социальную эффективность, так как рассматриваются как форма социальной поддержки населения.

2. Оценка эффективности предоставленных льгот по имущественному налогу.

Согласно ст.399 НК РФ, налог на имущество физических лиц устанавливается, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с Налоговым кодексом РФ и нормативно правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Налог обязателен к уплате на территории муниципального образования Анцирский сельсовет.

Устанавливая налог, представительные органы муниципальных образований определяют налоговые ставки в пределах, установленных главой 32 НК РФ и особенности определения налоговой базы в соответствии с данной главой.

Главой 32 НК РФ установлены налогоплательщики, объекты обложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

В целях повышения эффективности использования имеющихся ресурсов и устойчивого развития Анцирского сельского поселения, в пределах полномочий представительного органа Анцирский сельсовет, установленных налоговым законодательством, в отношении имущественого налога приняты следующие муниципальные правовые акты, применяемые к правоотношениям, возникшим с 01.01.2016 года:

* Решение Анцирского сельского Совета депутатов Канского района Красноярского края №44-213 от 20.11.2014г. «О налоге на имущество физических лиц на территории Анцирского сельсовета»;
* Решение Анцирского сельского Совета депутатов Канского района Красноярского края №8-29 от 24.05.2016г. «О внесении изменений в решение Анцирского сельского Совета депутатов от 27.11.2009г. №69-265 «О налоге на имущество физических лиц»;
* Решение Анцирского сельского Совета депутатов Канского района Красноярского края №11-43 от 10.10.2016г. «О налоге на имущество физических лиц на территории Анцирского сельсовета».

В соответствии со ст.406 НК РФ, налоговые ставки налога на имущество физических лиц, установленные нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, не могут превышать налоговые ставки, установленные налоговым законодательством.

Данное требование при введении налога на имущество на территории Анцирского сельсовета не нарушено.

Налоговые ставки и льготы по имущественого налогу, уплачиваемому на территории Анцирского сельсовета, а также перечень налогоплательщиков, освобождаемых от уплаты имущественого налога в соответствии с НК РФ, установлены Решением Анцирского сельского Совета депутатов Канского района Красноярского края №44-213 от 20.10.2014г. «О налоге на имущество физических лиц на территории Анцирского сельсовета».

Согласно п.2 Решения Анцирского сельсовета №44-213 от 20.10.2014г. утверждены ставки налога на имущество физических лиц на основе умноженной на коэффициент-дефлятор суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения, принадлежащих на праве собственности налогоплательщику (с учетом доли налогоплательщика в праве общей собственности на каждый из таких объектов), в следующих пределах:

|  |  |
| --- | --- |
| Суммарная инвентаризационная стоимость объектов налогообложения, умноженная на коэффициент-дефлятор (с учетом доли налогоплательщика в праве общей собственности на каждый из таких объектов) | Ставка налога в % от стоимости имущества |
| До 300 000 рублей включительно:- жилые дома, квартиры, дачи, гараж, машиноместо, единый недвижимый комплекс, объект незавершенного строительства;- иные строения, помещения, сооружения  | 0,0990,09 |
| От 300 000 до 500 000 рублей включительно:- жилые дома, квартиры, дачи, гараж, машиноместо, единый недвижимый комплекс, объект незавершенного строительства;- иные строения, помещения, сооружения | 0,1050,299 |
| Свыше 500 000 рублей:- жилые дома, квартиры, дачи, гараж, машиноместо, единый недвижимый комплекс, объект незавершенного строительства;- иные строения, помещения, сооружения | 0,311,5 |

В соответствии с п.3 Решения Анцирского сельсовета №44-213 от 20.10.2014г. налоговые льготы предоставляются на основании ст.407 НК РФ, в которой определены категории налогоплательщиков имеющих право на получение налоговой льготы по налогу на имущество, а именно:

1) Герои Советского Союза и Герои Российской Федерации, а также лица, награжденные орденом Славы трех степеней;

2) инвалиды I и II групп инвалидности;

3) инвалиды с детства;

4) участники гражданской войны, Великой Отечественной войны, других боевых операций по защите СССР из числа военнослужащих, проходивших службу в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии, и бывших партизан, а также ветераны боевых действий;

5) лица вольнонаемного состава Советской Армии, Военно-Морского Флота, органов внутренних дел и государственной безопасности, занимавшие штатные должности в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии в период Великой Отечественной войны, либо лица, находившиеся в этот период в городах, участие в обороне которых засчитывается этим лицам в выслугу лет для назначения пенсии на льготных условиях, установленных для военнослужащих частей действующей армии;

6) лица, имеющие право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации от 15 мая 1991 года N 1244-1 "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС", в соответствии с Федеральным законом от 26 ноября 1998 года N 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" и Федеральным законом от 10 января 2002 года N 2-ФЗ "О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне";

7) военнослужащие, а также граждане, уволенные с военной службы по достижении предельного возраста пребывания на военной службе, состоянию здоровья или в связи с организационно-штатными мероприятиями, имеющие общую продолжительность военной службы 20 лет и более;

8) лица, принимавшие непосредственное участие в составе подразделений особого риска в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах;

9) члены семей военнослужащих, потерявших кормильца, признаваемые таковыми в соответствии с Федеральным законом от 27 мая 1998 года N 76-ФЗ "О статусе военнослужащих";

10) пенсионеры, получающие пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством, а также лица, достигшие возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины), которым в соответствии с законодательством Российской Федерации выплачивается ежемесячное пожизненное содержание;

11) граждане, уволенные с военной службы или призывавшиеся на военные сборы, выполнявшие интернациональный долг в Афганистане и других странах, в которых велись боевые действия;

12) физические лица, получившие или перенесшие лучевую болезнь или ставшие инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику;

13) родители и супруги военнослужащих и государственных служащих, погибших при исполнении служебных обязанностей;

14) физические лица, осуществляющие профессиональную творческую деятельность, - в отношении специально оборудованных помещений, сооружений, используемых ими исключительно в качестве творческих мастерских, ателье, студий, а также жилых домов, квартир, комнат, используемых для организации открытых для посещения негосударственных музеев, галерей, библиотек, - на период такого их использования;

15) физические лица - в отношении 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.

Согласно п.3 ст.56 НК РФ Анцирским сельским советом депутатов льготы по местным налогам устанавливаются и отменяются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах

 В представленных нормативно-правовых актах Анцирского сельского совета дополнительные льготы по местным налогам в виде освобождения от уплаты налога на имущество не установлены.

Согласно представленных отчетов об исполнении бюджета Анцирского сельсовета за 2016 год, доходы бюджета от уплаты налога на имущество физических лиц в 2016 году составили 122,7 тыс. руб., или 1,6% от общей суммы доходов (7 892,1 тыс. руб.).

Имущественный налог в структуре доходов бюджета за 2016 год

 Таблица №5 (тыс. руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | 2016 год |
|
| 1 | 2 |
| Доходы бюджета, всего: | 7892,1 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 5072,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 122,7 |

 Так же при анализе предоставленных налоговых льгот использовались данные представленные Межрайонной ИФНС России №8 по Красноярскому краю «Отчёт о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2016 год» (форма №5-МН).

Структура налога на имущество физических лиц отражена в таблице №6.

Таблица №6

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Налог на имущество физических лиц в 2016 году |
|
| 1 | 2 |
| Общее количество налогоплательщиков | 853 |
| Количество налогоплательщиков, применяющих налоговые льготы | 182 |
| Сумма, подлежащая уплате в бюджет, тыс. руб. | 301,0 |
| Сумма налога, не поступившая в связи с предоставлением льгот, тыс. руб. | 238,0 |

По данным Межрайонной ИФНС России №8 по Красноярскому краю количество физических лиц, которым предоставлена льгота по налогу на имущество за 2016 год, составило 182 налогоплательщиков, или 21,3% от общего числа налогоплательщиков, учтенных в базе налогового органа (853).

В приведенных данных за 2016 год общая сумма выпадающего дохода бюджета в связи с предоставлением налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц составила 238,0 тыс. руб., что составляет 79,0% от суммы подлежащей уплате в бюджет Анцирского сельсовета (301,0 тыс. руб.).

Предоставление налоговых льгот по налогу на имущество физическим лицам представлено в таблице №7.

Таблица №7

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | 2016 год |
| Количество налогоплательщиков, применяющих налоговые льготы | Сумма налога, не поступившая в связи с предоставлением льгот, тыс. руб.  |
| 1 | 2 | 3 |
| Налоговые льготы | 182 | 238,0 |
| из них: |  |  |
| Льготы, установленные федеральным законодательством | 181 | 73,0 |
| в том числе по кодам льгот: |  |  |
| *Военнослужащие, а также граждане, уволенные с военной службы по достижению предельного возраста пребывания на военной службе, состоянию здоровья или в связи с организационно-штатными мероприятиями, имеющие общую продолжительность военной службы 20 лет и более (код льготы 01 02 01; код строки 3132)*  | 2 | 2,0 |
| *Участники гражданской и Великой Отечественной войн, других боевых операций по защите СССР из числа военнослужащих, проходивших службу в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии, бывших партизан (код льготы 01 03 01; код строки 3136)* | 2 | 0 |
| *Инвалиды, имеющие I группу инвалидности, а также лица, имеющие II группу инвалидности (код льготы 02 02 00; код строки 3141)* | 10 | 5,0 |
| *Пенсионеры, получающие пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством, а также лица, достигшие возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины), которым в соответствии с законодательством Российской Федерации выплачивается ежемесячное пожизненное содержание (код льготы 03 01 00; код строки 3143)* | 167 | 66,0 |
| Льготы, по которым не исчислен налог к уплате в связи с применением налогоплательщиком специальных налоговых режимов (код строки 3170) | 1 | 165,0 |

Основная категория лиц, получивших налоговую льготу - это пенсионеры, получающие пенсию, назначаемую в порядке, установленном пенсионным законодательством Российской Федерации. Общая сумма предоставленных льгот за 2016 год составила 66,0 тыс. руб. или 27,7% от общей суммы налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц (301 тыс. руб.). Инвалиды, имеющие I - II группу инвалидности – 5,0 тыс. руб. или 2,1% от общей суммы налоговых льгот; военнослужащие, а также граждане, уволенные с военной службы по достижению предельного возраста пребывания на военной службе – 2,0 тыс. руб. или 0,8%. Предоставленная налоговая льгота по налогу на имущество отдельным категориям граждан не оказывает существенного влияния на формирование доходной части бюджета.

Следует отметить, что сумма налога на имущество, не поступившая в бюджет Анцирского сельсовета в 2016 году в связи с применением налогоплательщиком специального налогового режима составляет 165,0 тыс. руб. или 54,8% от общей суммы налоговых льгот по налогу на имущество (301 тыс. руб.)

В 2016 году получателем данной налоговой льготы на налогу на имущество является ИП Захарова Яна Викторовна, применяющая упрощенную систему налогообложения.

Льготы по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу для физических лиц не носят экономического характера и направлены на социальную поддержку отдельных категорий граждан – участников гражданской и ветеранов Великой Отечественной войн; военнослужащих, а также граждан, уволенных с военной службы по достижению предельного возраста пребывания на военной службе; инвалидов, имеющих I группу инвалидности, а также лиц, имеющих II группу инвалидности; пенсионеров, получающих пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством, следовательно, имеют положительную эффективность.

**Выводы:**

1. Оценивая бюджетную и социальную эффективность установленных Анцирским сельсоветом налоговых льгот по местным налогам, следует отметить их социальную направленность, которая заключается в улучшении качества жизни незащищенных слоев населения. Данные виды льгот оцениваются как социально эффективные.

2. Сумма земельного налога в 2016 году, не поступившая в бюджет Анцирского сельсовета в связи с предоставлением льгот, установленных нормативными правовыми актами муниципального образования Анцирский сельский совет, составляет:

- по юридическим лицам 370,0 тыс. руб., что составляет 29,0% от суммы подлежащей уплате в бюджет города (1 277,0 тыс. руб.) - льготы, установленные федеральным законодательством;

- по физическим лицам 9,0 тыс. руб., что составляет 0,8% от суммы подлежащей уплате в бюджет города (1 086,0 тыс. руб.),

т.е. не оказывает существенного влияния на формирование доходной части бюджета.

3. Сумма налога на имущество в 2016 году, не поступившая в бюджет Анцирского сельсовета в связи с предоставлением льгот, установленных нормативными правовыми актами муниципального образования Анцирский сельский совет, составила 238,0 тыс. руб., что составляет 79,0% от суммы подлежащей уплате в бюджет сельсовета (301,0 тыс. руб.).

**Предложения:**

1. Проводить работы по оповещению налогоплательщиков, освобожденных от налогообложения, утвержденных Решениями Анцирского сельского Совета депутатов Канского района Красноярского края №40-194 от 27.02.2014г., №44-213 от 20.10.2014г. и №13-55 от 26.12.2016г.

 2. Совместно с Межрайонной ИФНС России №8 по Красноярскому краю проводить мониторинг (сверку) отдельных категорий налогоплательщиков по предоставленным льготам по налогу на имущество и земельному налогу, а также задолженности по имущественным налогам.

*В соответствии со ст.157 Бюджетного кодекса РФ, Положением о Счетной палате Канского района, утвержденного Решением Канского районного Совета депутатов от 18.12.2012 года №23-150, в течение 30 дней с момента получения настоящего Заключения представить в Счетную палату Канского района информацию о результатах рассмотрения замечаний и предложений, указанных в данном Заключении, и об устранении выявленных нарушений.*

Инспектор

Счетной палаты Канского района О.А.Царева