

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Оценка эффективности предоставления налоговых льгот по местным налогам в Новокузнецком городском округе за 2018 год»
(рассмотрен Советом Комитета городского контроля, протокол от 17.09.2019 г. № 10).

г. Новокузнецк

«16» сентября 2019 г.

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: статья 8 решения Новокузнецкого городского Совета народных депутатов от 28.11.2011 г. № 12/178 «Об утверждении Положения о Комитете городского контроля Новокузнецкого городского округа», п. 3.2 плана работы Комитета городского контроля на 3 квартал 2019 г., распоряжение Комитета городского контроля от 26.08.2019 г. № 28.

2. Объект (объекты) экспертно-аналитического мероприятия: Новокузнецкий городской Совет народных депутатов.

3. Исследуемый период деятельности: 2017 г., 2018 г.

4. Цели экспертно-аналитического мероприятия: определение последствий реализации муниципальных правовых актов для формирования доходов и расходования бюджетных и иных средств.

5. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 26 августа по 13 сентября 2019 г.

6. В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

6.1. Характеристика предмета экспертно-аналитического мероприятия.

Согласно п.1 ст.61.2 Бюджетного Кодекса РФ в бюджеты городских округов зачисляются налоговые доходы от следующих местных налогов:

- земельного налога – по нормативу 100 %;
- налога на имущество физических лиц – по нормативу 100 %.

Постановлением администрации города Новокузнецка от 27.02.2012 г. № 25 утверждён «Порядок оценки эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) льгот по местным налогам в Новокузнецком городском округе» (в редакции постановления администрации г. Новокузнецка от 17.04.2014 г. № 60), далее – Порядок.

В соответствии с п.2 вышеуказанного Порядка показателями оценки эффективности льгот являются: бюджетная эффективность, экономическая эффективность и социальная эффективность.

В соответствии с «Положением о земельном налоге на территории города Новокузнецка», утверждённым постановлением Новокузнецкого городского Совета народных депутатов от 29.11.2006 г. № 3/5 (в ред. от 26.12.2017 г. № 12/115), установлены налоговые льготы по земельному налогу по отдельным категориям налогоплательщиков в виде:

- уменьшения налогооблагаемой базы;
- уменьшение исчисленной суммы налога;
- освобождения от уплаты налога.

П.4 «Положения о налоге на имущество физических лиц на территории Новокузнецкого городского округа», утверждённого решением Новокузнецкого городского Совета народных депутатов от 25.11.2014 г. № 15/139 (в ред. от 28.11.2017 г. № 10/99), установлена налоговая льгота по налогу на имущество физических лиц отдельным категориям в размере, подлежащем уплате налогоплательщиком суммы налога.

В соответствии с п.1 ст. 393 Налогового кодекса РФ налоговым периодом по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц признается календарный год, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Таким образом, оценка эффективности предоставления налоговых льгот по вышеуказанным налогам Новокузнецкого городского округа проводится по завершённому налоговому периоду, т. е. за 2018 год.

Для проведения оценки эффективности предоставления налоговых льгот по местным налогам специалистами Комитета городского контроля **сделаны запросы:**

✓ В ИФНС России по Центральному району г. Новокузнецка Кемеровской области, в Межрайонную ИФНС России № 4 по Кемеровской области о предоставлении информации

(обезличенных сведений о налогоплательщиках, использующих налоговые льготы) за 2017 год (уточненную) и за 2018 год - о суммах выпадающих доходов бюджета Новокузнецкого городского округа в результате предоставления налоговых льгот (сумме налога, не поступившей в местный бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогам), о суммах налога, подлежащих уплате в местный бюджет, об объёме инвестиций в основной капитал и темпах прироста инвестиций в основной капитал в разрезе отдельных категорий налогоплательщиков и,:

- по земельному налогу в соответствии с постановлением Новокузнецкого городского Совета народных депутатов от 29.11.2006 г. № 3/5 (в ред. от 26.12.2017 г. № 12/115) «Об утверждении Положения о земельном налоге на территории г. Новокузнецка»;

- по налогу на имущество физических лиц в соответствии с решением Новокузнецкого городского Совета народных депутатов от 25.11.2014 г. № 15/139 «Об утверждении Положения о налоге на имущество физических лиц на территории Новокузнецкого городского округа» в разрезе налогоплательщиков: дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, и лица из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

✓ В отдел государственной статистики по г. Новокузнецку и Новокузнецкому району территориального органа Федеральной государственной статистики по Кемеровской области о предоставлении информации за 2017, 2018 годы об объёмах инвестиций в основной капитал в Новокузнецком городском округе и коэффициентах прироста инвестиций в основной капитал в Новокузнецком городском округе в разрезе отдельных видов экономической деятельности и по экономике Новокузнецкого городского округа в целом.

✓ В отдел экономики Управления экономического развития, промышленности и инвестиций администрации г. Новокузнецка о предоставлении необходимой информации для оценки по критериям социальной эффективности «Достижение цели предоставления налоговой льготы», «Соответствие предоставленной льготы целям социально-экономического развития Новокузнецкого городского округа» по следующим категориям налогоплательщиков, которым предусмотрена льгота по земельному налогу в 2018 году:

- «Рудодобывающие организации, осуществляющие деятельность по добыче или обогащению железорудного сырья, в отношении земельных участков под объектами производственной деятельности, площадь которых на начало налогового периода превышает 1200000 квадратных метров»;

- «Градообразующие предприятия, а также иных предприятия, численность работников которых превышает пять тысяч человек»;

- «Угледобывающие предприятия, осуществляющие мероприятия по консервации предприятия (горной выработки) в соответствии с проектами, прошедшими экспертизу промышленной безопасности».

6.2. Оценка эффективности предоставления налоговых льгот по земельному налогу проведена в разрезе категорий налогоплательщиков, которым предоставлены льготы в виде:

- уменьшение исчисленной суммы налога;

- освобождения от уплаты налога.

Положением о земельном налоге, утверждённым постановлением Новокузнецкого городского Совета народных депутатов от 29.11.2006 г. № 3/5 (в ред. от 26.12.2017 г. № 12/115), на территории города Новокузнецка на период 2018 г. установлены налоговые льготы по земельному налогу:

➤ в виде освобождения от налогообложения следующим категориям налогоплательщиков:

- «Физические лица, впервые организующие крестьянские (фермерские) хозяйства, в течение пяти лет с момента предоставления в собственность или приобретения земельного участка, входящего в состав имущества крестьянского (фермерского) хозяйства»;

- «Физические лица —, в отношении земельных участков, расположенных в санитарно-защитных зонах объектов, и производств, находящихся на территории города Новокузнецка, на которых размещены принадлежащие им на праве собственности жилые помещения»;

- «Физические лица - в отношении земельных участков, затапливаемых грунтовыми и паводковыми водами, на которых размещены принадлежащие им на праве собственности жилые помещения индивидуального жилищного фонда»;

- «Физические лица, являющиеся получателями различных видов пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, - в отношении принадлежащих им земельных

участков, предназначенных для размещения домов индивидуальной жилой застройки и индивидуальных гаражей, а также для ведения садоводства, огородничества и личного подсобного хозяйства»;

- «Малоимущие граждане, зарегистрированные на территории Кемеровской области, - в отношении принадлежащих им земельных участков, предназначенных для размещения домов индивидуальной жилой застройки и индивидуальных гаражей, а также для ведения садоводства, огородничества и личного подсобного хозяйства, при предоставлении справки органа социальной защиты о среднедушевом доходе семьи ниже прожиточного минимума»;

- «Садоводческие, огороднические и дачные некоммерческие объединения граждан, а также члены этих объединений - в отношении земельных участков для ведения садоводства и огородничества»;

- «Рудодобывающие организации, осуществляющие деятельность по добыче или обогащению железорудного сырья, в отношении земельных участков под объектами производственной деятельности, площадь которых на начало налогового периода превышает 1200000 квадратных метров»;

- «Угледобывающие предприятия - в отношении земельных участков, на которых проводятся мероприятия по консервации предприятия (горной выработки) в соответствии с проектами, прошедшими экспертизу промышленной безопасности»;

- «Юридические лица - резиденты территории опережающего социально-экономического развития, включенные в реестр ТОСЭР, создаваемых на территориях монопрофильных муниципальных образований РФ (моногородов), включенных в перечень, утверждаемый Правительством РФ, в отношении земельных участков, расположенных на территории ТОСЭР, созданной в границах Новокузнецкого городского округа».

➤ в виде **уменьшения исчисленной суммы налога** следующим категориям налогоплательщиков:

- «Градообразующие предприятия, а также иные предприятия за земельные участки, численность работников которых превышает пять тысяч человек, в размере **15 %** от суммы налога (суммы авансовых платежей по налогу)»;

- «Организации, индивидуальные предприниматели, крестьянские (фермерские) хозяйства, отнесенные в соответствии с условиями, установленными статьей 4 Федерального закона от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», к *малым предприятиям, в том числе к микропредприятиям, и средним предприятиям* (далее - субъекты малого и среднего предпринимательства), за исключением субъектов малого и среднего предпринимательства, указанных в части 3 статьи 14 данного Закона, в отношении земельных участков, в размере **30 % и 70 %** от суммы налога (суммы авансовых платежей по налогу), если субъект малого и среднего предпринимательства реализует:

- производственную деятельность и включен в перечень товаропроизводителей Кемеровской области постановлением Коллегии Администрации Кемеровской области после 1 января 2018 года (30 %);

- инновационный проект, который включен в перечень инновационных проектов Кемеровской области постановлением Администрации Кемеровской области после 1 января 2018 года (30 %);

- инвестиционный проект, который включен в Перечень инвестиционных проектов Кемеровской области постановлением Коллегии Администрации Кемеровской области после 1 января 2018 года (70 %.) ».

В соответствии с информацией, предоставленной налоговыми органами г. Новокузнецка, **общая сумма выпадающих доходов от предоставления льгот по земельному налогу в 2018 г. составила 248 845,0 тыс. руб.**, в том числе по видам льгот:

| № п/п | Виды льгот | Сумма выпадающих доходов (тыс. руб.) | | |
|-------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------|--|
| | | За 2017 год | За 2018 год | Отклонение: + увеличение,- снижение |
| 1 | Освобождение от налогообложения | 94 324,0 | 90 860,0 | -3 464,0 |
| 2 | Уменьшение исчисленной суммы налога | 218 484,0 | 157 985,0 | -60 499,0 |

| | | | |
|--------|-----------|-----------|-----------|
| Итого: | 312 808,0 | 248 845,0 | -63 963,0 |
|--------|-----------|-----------|-----------|

По сравнению с 2017 г. сумма выпадающих доходов снизилась на 63 963,0 тыс. руб. или на 20,5 %.

Большая часть снижения выпадающих доходов в размере 59 200,0 тыс. руб. (уд. вес 92,6 %) приходится на следующие категории налогоплательщиков:

-«Градообразующие предприятия, а также иные предприятия, численность которых превышает пять тысяч человек» – 56 137,0 тыс. руб.;

-«Угледобывающие предприятия, осуществляющие мероприятия по консервации в соответствии с проектами, прошедшими экспертизу промышленной безопасности» - 3 063,0 тыс. руб.

6.2.1. Основная часть выпадающих доходов приходится на льготы по земельному налогу в виде уменьшения исчисленной суммы налога, которая составила **157 985,0 тыс. руб.** (63,5 % от общей суммы выпадающих доходов) по категории «Градообразующие предприятия, а также иные предприятия, численность работников которых превышает пять тысяч человек».

По сравнению с 2017 г. сумма потерь от предоставления льготы в виде уменьшения исчисленной суммы налога по вышеуказанной категории в 2018 г. снизилась на 56 137,0 тыс. руб. или на 26,2 %.

Основной причиной снижения объема выпадающих доходов по данной категории льготников является снижение размера предоставленной льготы с 20 до 15 процентов.

В соответствии с решением Новокузнецкого городского Совета от 27.11.2018 г. №15 /128 «О внесении изменений в постановление Новокузнецкого городского Совета народных депутатов от 29.11.2018 г. № 3/5 «Об утверждении Положения о земельном налоге на территории города Новокузнецка» с 2019 г. отменены льготы по земельному налогу вышеуказанной категории налогоплательщиков.

Кроме того, постановлением Новокузнецкого городского Совета народных депутатов от 26.12.2017 г. № 12/115 внесены изменения в «Положение о земельном налоге на территории города Новокузнецка» предусматривающие отмену льгот с 2018 г. по следующим двум категориям налогоплательщиков:

-«Предприятия – производители хлеба в отношении земельных участков под производственными объектами, используемыми для производства хлеба»;

-«Организации, индивидуальные предприниматели, крестьянские (фермерские) хозяйства, отнесенные к малым предприятиям, в том числе к микропредприятиям, и средним предприятиям» в 2018 г., осуществляющие деятельность по определенным видам экономической деятельности.

Соответственно вышеуказанные льготы по двум категориям налогоплательщиков в 2018 г. не предоставлялись.

6.2.2. Выпадающие доходы по земельному налогу в виде полного освобождения от налогообложения в 2018 г. составили **90 860,0 тыс. руб. или 36,5 %** от общей суммы выпадающих доходов.

Основным получателем льготы по земельному налогу по данному виду льготы является категория налогоплательщиков «Рудодобывающие организации, осуществляющие деятельность по добыче или обогащению железорудного сырья, в отношении земельных участков под объектами производственной деятельности, площадь которых на начало налогового периода превышает 1200000 квадратных метров». Общая сумма льготы, предоставленной данной категории льготников, составила **75 178,0 тыс. руб. или 82,8 %** от общей суммы льготы, предоставленной в виде освобождения от налогообложения. С 1 января 2019 г. истек срок предоставления льготы данной категории налогоплательщиков.

Сумма льготы по земельному налогу, в виде полного освобождения от налогообложения, предоставленная категории «Угледобывающие предприятия в отношении земельных участков на которых проводятся мероприятия по консервации предприятия (горной выработки) в соответствии с проектами, прошедшими экспертизу промышленной безопасности» составила **14 393,0 тыс. руб. или 15,8 %** от общей суммы льготы, предоставленной в виде освобождения от налогообложения.

Сумма льготы по земельному налогу, в виде полного освобождения от налогообложения, предоставленная категории «Физические лица, являющиеся получателями различных видов пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, - в отношении

принадлежащих им земельных участков, предназначенных для размещения домов индивидуальной жилой застройки и индивидуальных гаражей, а также для ведения садоводства, огородничества и личного подсобного хозяйства», составила **578,0 тыс. руб. или 0,6 %** от общей суммы льготы, предоставленной в виде освобождения от налогообложения.

Сумма льготы по земельному налогу, в виде полного освобождения от налогообложения, предоставленная категории «Садоводческие, огороднические и дачные некоммерческие объединения граждан, а также члены этих объединений в отношении земельных участков, предназначенных для ведения садоводства и огородничества» составила **584,0 тыс. руб. или 0,7%** от общей суммы льготы, предоставленной в виде освобождения от налогообложения.

Сумма льготы, в виде полного освобождения от налогообложения, предоставленная категории «Юридические лица-резиденты территории опережающего социально-экономического развития, включенные в реестр ТОСЭР, создаваемых на территориях монопрофильных муниципальных образований РФ (моногородов), включенных в перечень, утверждаемый Правительством РФ, в отношении земельных участков, расположенных на территории ТОСЭР, созданной в границах Новокузнецкого городского округа» составила **127,0 тыс. руб. или 0,1 %** от общей суммы льготы, предоставленной в виде освобождения от налогообложения.

Согласно информации предоставленной налоговыми органами, в 2018 г. не предоставлялись льготы по земельному налогу по 5 категориям налогоплательщиков в связи с не востребоваанностью данной льготы, предоставленной в виде уменьшения исчисленной суммы налога и освобождения от налогообложения:

- ✓ - «Физические лица, впервые организующие крестьянские (фермерские) хозяйства, в течение пяти лет с момента предоставления им земельного участка»;
- ✓ - «Физические лица – в отношении земельных участков, расположенных в санитарно-защитных зонах объектов, и производств, находящихся на территории города Новокузнецка, на которых размещены принадлежащие им на праве собственности жилые помещения»;
- ✓ - «Физические лица - в отношении земельных участков, затопливаемых грунтовыми и паводковыми водами, на которых размещены принадлежащие им на праве собственности жилые помещения индивидуального жилищного фонда»;
- ✓ - «Малоимущие граждане, зарегистрированные на территории Кемеровской области, - в отношении принадлежащих им земельных участков, предназначенных для размещения домов индивидуальной жилой застройки, садоводства, огородничества и личного подсобного хозяйства, а также индивидуальных гаражей, при предоставлении справки органа социальной защиты о среднедушевых доходах семьи ниже прожиточного минимума»;

-«*Организации, индивидуальные предприниматели, крестьянские (фермерские) хозяйства, отнесенные в соответствии с условиями, установленными статьей 4 Федерального закона от 24.07.2007г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», к малым предприятиям, в том числе к микропредприятиям, и средним предприятиям (далее - субъекты малого и среднего предпринимательства), за исключением субъектов малого и среднего предпринимательства, указанных в части 3 статьи 14 данного Закона, которым предоставлялись льготы при условии, если субъект малого и среднего предпринимательства реализует:*

- производственную деятельность и включен в перечень товаропроизводителей Кемеровской области постановлением Коллегии Администрации Кемеровской области после 1 января 2018 года;
- инновационный проект, который включен в перечень инновационных проектов Кемеровской области постановлением Коллегии Администрации Кемеровской области после 1 января 2018 года;
- инвестиционный проект, который включен в Перечень инвестиционных проектов Кемеровской области постановлением Коллегии Администрации Кемеровской области после 1 января 2018 года».

Соответственно оценка эффективности предоставления льготы по данным категориям налогоплательщиков не производилась.

6.3. Оценка эффективности предоставления налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц проведена в разрезе категорий налогоплательщиков, которым предоставлена льгота в размере подлежащей уплате налогоплательщиком суммы налога.

В соответствии с «Положением о налоге на имущество физических лиц на территории Новокузнецкого городского округа», утверждённым решением Новокузнецкого городского Совета народных депутатов от 25.11.2014 г. № 15/139, на территории города Новокузнецка в период 2018г. действовала налоговая льгота по налогу на имущество физических лиц по следующим трем категориям налогоплательщиков:

- «Дети-сироты и дети, оставшимся без попечения родителей»;
- «Лица, из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»;
- «Физические лица, зарегистрированные по месту жительства на территории Новокузнецкого городского округа и обладающие правом собственности на объекты недвижимого имущества, включенные в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, и введенные в эксплуатации более тридцати лет назад».

Данная льгота предоставляется в размере подлежащей уплате налогоплательщиком суммы налога в отношении объектов налогообложения, находящихся в собственности налогоплательщика.

В соответствии с информацией, предоставленной налоговыми органами г. Новокузнецка, *сумма выпадающих доходов от предоставления льгот по налогу на имущество физических лиц в 2018 г. составила 11,0 тыс. руб.* по категории «Дети - сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей».

6.4. Оценка эффективности предоставления льгот в 2018 году по местным налогам.

6.4.1. Оценка эффективности предоставления льготы по земельному налогу в виде освобождения от налогообложения.

Бюджетная эффективность.

В соответствии с методикой расчета бюджетной эффективности, предусмотренной Порядком, бюджетная эффективность льгот является положительной при условии превышения объема налоговых поступлений в городской бюджет по сравнению с суммой потерь от предоставления льгот по местному налогу. При наличии льготы, предоставленной в виде освобождения от налогообложения, *налоговые поступления отсутствуют*, соответственно бюджетная эффективность по данному виду льготы является заведомо *отрицательной*.

Экономическая эффективность.

Согласно методике расчёта экономической эффективности, установленной Порядком, налоговая льгота имеет положительную экономическую эффективность при опережающем росте инвестиций в основной капитал по категории налогоплательщиков, которой предоставлена льгота, по сравнению с ростом инвестиций по Новокузнецкому городскому округу в целом.

В соответствии с Порядком для расчёта экономической эффективности используется коэффициент экономической эффективности налоговой льготы, который рассчитывается по формуле на основании данных об объемах инвестиций в основной капитал по категориям налогоплательщиков и коэффициентах прироста инвестиций в основной капитал в Новокузнецком городском округе в разрезе отдельных категорий налогоплательщиков и по экономике Новокузнецкого городского округа в целом.

Согласно п.4.3 вышеуказанного Порядка сведения, необходимые для проведения оценки эффективности налоговых льгот, предоставляются:

- ИФНС России по Центральному району г. Новокузнецка, Межрайонной ИФНС России № 4 по Кемеровской области;
- отделом государственной статистики по г. Новокузнецку и Новокузнецкому району территориального органа Федеральной государственной статистики по Кемеровской области.

Однако, сведения для расчёта оценки эффективности предоставления налоговых льгот по земельному налогу по критерию экономической эффективности ИФНС России по Центральному району г. Новокузнецка, Межрайонной ИФНС России № 4 по Кемеровской области *по категориям налогоплательщиков:*

- «Рудодобывающие организации, осуществляющие деятельность по добыче или обогащению железорудного сырья, в отношении земельных участков под объектами производственной деятельности, площадь которых на начало налогового периода превышает 1200000 квадратных метров» не были предоставлены за 2017 год;

- «Садоводческие, огороднические и дачные некоммерческие объединения граждан, а также члены этих объединений – в отношении земельных участков, предназначенных для ведения садоводства и огородничества» не были представлены за 2018 год;

- «Юридические лица - резиденты территории опережающего социально-экономического развития, включенные в реестр ТОСЭР, создаваемых на территориях монопрофильных муниципальных образований РФ (моногородов), включенных в перечень, утверждаемый Правительством РФ, в отношении земельных участков, расположенных на территории ТОСЭР, созданной в границах Новокузнецкого городского округа» не были представлены за 2018 год.

Отделом государственной статистики по г. Новокузнецку и Новокузнецкому району территориального органа Федеральной государственной статистики по Кемеровской области и отделом экономики Управления экономического развития, промышленности и инвестиций администрации г. Новокузнецка *представлены сведения об объемах инвестиций в основной капитал по разделам и подразделам в разрезе отраслей экономики Новокузнецкого городского округа без расшифровки по категориям налогоплательщиков.* В связи с этим, провести оценку эффективности предоставления налоговых льгот по критерию экономической эффективности по данным категориям налогоплательщиков *не представляется возможным.*

В соответствии с расчётами, составленными специалистами Комитета городского контроля, экономическая эффективность налоговой льготы по земельному налогу в виде уменьшения исчисленной суммы налога *по категории налогоплательщиков – получателей льготы «Угледобывающие предприятия - в отношении земельных участков, на которых проводятся мероприятия по консервации предприятия (горной выработки) в соответствии с проектами, прошедшими экспертизу промышленной безопасности» является положительной (коэффициент 2,67).*

Остальные категории налогоплательщиков (*физические лица*) не являются хозяйствующими субъектами и соответственно не осуществляют инвестиции в основной капитал. Таким образом, экономическая эффективность по данным категориям налогоплательщиков *отсутствует.*

Социальная эффективность.

В соответствии с Порядком расчёт социальной эффективности предоставленной налоговой льготы проводится по 6-ти критериям:

1. Соответствие предоставленной налоговой льготы целям социально-экономического развития Новокузнецкого городского округа.
2. Широта охвата налоговой льготы.
3. Влияние налоговой льготы на доходы бюджета Новокузнецкого городского округа.
4. Прозрачность предоставления налоговой льготы.
5. Адресность предоставления налоговой льготы.
6. Достижение цели предоставления налоговой льготы.

В соответствии с методикой, установленной Порядком, социальная эффективность является положительной, если коэффициент социальной эффективности составляет не менее 1 (единицы).

Согласно расчёту, составленному специалистами Комитета городского контроля и информации, предоставленной начальником отдела экономики Управления экономического развития, промышленности и инвестиций, социальная эффективность является:

- положительной по категориям:

- «Физические лица, являющиеся получателями различных видов пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, получивших льготу в отношении принадлежащих им земельных участков, предназначенных для размещения домов индивидуальной жилой застройки и индивидуальных гаражей, а также для ведения садоводства, огородничества и личного подсобного хозяйства » (коэффициент социальной эффективности 1,5);
- «Угледобывающие предприятия в отношении земельных участков, на которых производятся мероприятия по консервации предприятия (горной выработки) в соответствии с проектами, прошедшими экспертизу промышленной безопасности» (коэффициент социальной эффективности составил 1,1);
- «Юридические лица - резиденты территории опережающего социально-экономического развития, включенные в реестр ТОСЭР, создаваемых на территориях монопрофильных муниципальных образований РФ (моногородов), включенных в перечень, утверждаемый

Правительством РФ, в отношении земельных участков, расположенных на территории ТОСЭР, созданной в границах Новокузнецкого городского округа» (коэффициент социальной эффективности составил 1,1);

- «Садоводческие, огороднические и дачные некоммерческие объединения граждан, а также члены этих объединений – в отношении земельных участков, предназначенных для ведения садоводства и огородничества» (коэффициент социальной эффективности составил 1,1).

- отрицательной по категории «Рудодобывающие организации, осуществляющие деятельность по добыче или обогащению железорудного сырья, в отношении земельных участков под объектами производственной деятельности, площадь которых на начало налогового периода превышает 1200000 квадратных метров» (коэффициент социальной эффективности составил 0,9).

6.4.2 Оценка эффективности предоставления льготы по земельному налогу в виде уменьшения исчисленной суммы налога.

Бюджетная эффективность.

В соответствии с методикой, установленной Порядком, бюджетная эффективность льгот оценивается на основании соотношения общего объёма недополученных доходов по местным налогам в результате действия налоговых льгот к объёму доходов от местных налогов, поступивших в городской бюджет, и является положительной в случае превышения объёма налоговых поступлений в сравнении суммой недополученных доходов.

Для оценки бюджетной эффективности используется коэффициент эффективности. Бюджетная эффективность является положительной, если коэффициент эффективности меньше 1.

В соответствии с расчётом, составленным специалистами Комитета городского контроля, бюджетная эффективность налоговой льготы по земельному налогу в виде уменьшения исчисленной суммы налога *по категории налогоплательщиков «Градообразующие предприятия, а также иные предприятия, численность которых превышает пять тысяч человек за принадлежащие им земельные участки»* является положительной (коэффициент 0,2):

(тыс. руб.)

| № п/п | Наименование вида деятельности | Сумма налога, подлежащ ая уплате в бюджет | Сумма потерь от предоставле ния льготы | Коэффициент эффективности льготы (гр.4/гр.5) |
|----------|---|---|---|---|
| | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Градообразующие предприятия, а также иные предприятия, численность которых превышает пять тысяч человек за принадлежащие им земельные участки | 895 243,0 | 157 985,0 | 0,2 |

Экономическая эффективность.

В соответствии с Порядком для расчёта экономической эффективности используется коэффициент экономической эффективности налоговой льготы, который рассчитывается по формуле, на основании данных об объёмах инвестиций в основной капитал по категориям налогоплательщиков и коэффициентах прироста инвестиций в основной капитал в Новокузнецком городском округе в разрезе отдельных категорий налогоплательщиков и по экономике Новокузнецкого городского округа в целом.

Налоговые льготы имеют положительную экономическую эффективность, если коэффициент экономической эффективности больше 1.

В соответствии с расчётами, составленными специалистами Комитета городского контроля, экономическая эффективность налоговой льготы по земельному налогу в виде уменьшения исчисленной суммы налога *по категории налогоплательщиков – получателей льготы «Градообразующие предприятия, а также иные предприятия, численность работников которых превышает пять тысяч человек»* является отрицательной (коэффициент минус 5,45).

Социальная эффективность.

В соответствии с Порядком расчёт социальной эффективности предоставленной налоговой льготы проводится по 6-ти критериям:

1. Соответствие предоставленной налоговой льготы целям социально-экономического развития Новокузнецкого городского округа.
2. Широта охвата налоговой льготы.
3. Влияние налоговой льготы на доходы бюджета Новокузнецкого городского округа.
4. Прозрачность предоставления налоговой льготы.
5. Адресность предоставления налоговой льготы.
6. Достижение цели предоставления налоговой льготы.

Социальная эффективность является положительной, если коэффициент социальной эффективности составляет не менее 1 (единицы).

Согласно расчету, составленному специалистами Комитета городского контроля, социальная эффективность по льготе предоставленной категории «Градообразующие предприятия, а также иные предприятия, численность работников которых превышает пять тысяч человек за принадлежащие им земельные участки» является отрицательной (*коэффициент социальной эффективности 0,7*);

6.5. Оценка эффективности предоставления льготы по налогу на имущество физических лиц в размере, подлежащей уплате налогоплательщиком суммы налога.

Бюджетная эффективность.

В соответствии с методикой расчета бюджетной эффективности, предусмотренной Порядком, бюджетная эффективность льгот является положительной при условии превышения объема налоговых поступлений в городской бюджет по сравнению с суммой потерь от предоставления льгот по местному налогу. При наличии льготы, предоставленной в размере, подлежащей уплате налогоплательщиком суммы налога, налоговые поступления *отсутствуют*, соответственно бюджетная эффективность по данному виду льготы является заведомо *отрицательной*.

Экономическая эффективность.

Согласно методике расчёта экономической эффективности, установленной Порядком, налоговая льгота имеет положительную экономическую эффективность при опережающем росте инвестиций в основной капитал по категории налогоплательщиков, которой предоставлена льгота, по сравнению с ростом инвестиций по Новокузнецкому городскому округу в целом.

В соответствии с Порядком для расчёта экономической эффективности используется коэффициент экономической эффективности налоговой льготы, который рассчитывается по формуле на основании данных об объемах инвестиций в основной капитал по категориям налогоплательщиков и коэффициентах прироста инвестиций в основной капитал в Новокузнецком городском округе в разрезе отдельных категорий налогоплательщиков и по экономике Новокузнецкого городского округа в целом.

Получателями льготы являются «Дети сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей», которые не являются хозяйствующими субъектами и соответственно не осуществляют инвестиции в основной капитал. Таким образом, экономическая эффективность по данной категории налогоплательщиков *отсутствует*.

Социальная эффективность.

В соответствии с Порядком расчёт социальной эффективности предоставленной налоговой льготы проводится по 6-ти критериям:

1. Соответствие предоставленной налоговой льготы целям социально-экономического развития Новокузнецкого городского округа.
2. Широта охвата налоговой льготы.
3. Влияние налоговой льготы на доходы бюджета Новокузнецкого городского округа.
4. Прозрачность предоставления налоговой льготы.
5. Адресность предоставления налоговой льготы.
6. Достижение цели предоставления налоговой льготы.

В соответствии с методикой, установленной Порядком, социальная эффективность является положительной, если коэффициент социальной эффективности составляет не менее 1 (единицы).

Согласно расчёту, составленному специалистами Комитета городского контроля, социальная эффективность льготы по налогу на имущество физических лиц является *положительной* (*коэффициент социальной эффективности 1,3*).

7. Выводы:

7.1. Общая сумма выпадающих доходов от предоставления льгот по земельному налогу в 2018 г. составила 248 845,0 тыс. руб., в том числе по видам льгот:

- в виде освобождения от налогообложения в сумме 90 860,0 тыс. руб. или 36,5 %;
- в виде уменьшения исчисленной суммы налога в сумме 157 985,0 тыс. руб. или 63,5 %.

По сравнению с 2017 г. сумма выпадающих доходов снизилась на 63 963,0 тыс. руб. или на 20,5 %.

Снижение объема выпадающих доходов произошло в основном за счет уменьшения размера льготы предоставленной категории налогоплательщиков «Градообразующие предприятия, а также иные предприятия, численность работников которых превышает пять тысяч человек за принадлежащие им земельные участки с 20 % до 15 % и отменой льгот по двум категориям налогоплательщиков: «Организации, индивидуальные предприниматели, крестьянские (фермерские) хозяйства, отнесенные к малым предприятиям, в том числе к микропредприятиям, и средним предприятиям», осуществляющих деятельность по соответствующим видам экономической деятельности, и «Предприятия – производители хлеба».

7.2. Основная часть выпадающих доходов (92,2 %) в 2018 году в размере **233 163,0 тыс. руб.** (93,7 %) приходится на льготы по земельному налогу в виде уменьшения исчисленной суммы земельного налога и освобождения от налогообложения следующим категориям налогоплательщиков:

- «Градообразующие предприятия, а также иные предприятия, численность работников которых превышает пять тысяч человек за принадлежащие им земельные участки» - 157 985,0 тыс. руб.;

- «Рудодобывающие организации, осуществляющие деятельность по добыче или обогащению железорудного сырья, в отношении земельных участков под объектами производственной деятельности, площадь которых на начало налогового периода превышает 1200000 квадратных метров» - 75 178,0 тыс. руб.

7.3. Общая сумма выпадающих доходов от предоставления льгот по налогу на имущество физических лиц в размере, подлежащем уплате налогоплательщиком суммы налога, в 2018 году составила **11,0 тыс. руб.** по категории «Дети сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей».

7.4. По результатам оценки эффективности предоставления льгот по земельному налогу по категориям налогоплательщиков получателей льгот установлено:

- льготы в виде освобождения от налогообложения по категориям налогоплательщиков – получателей льгот:

○ «Физические лица, являющиеся получателями различных видов пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, - в отношении принадлежащих им земельных участков, предназначенных для размещения домов индивидуальной жилой застройки и индивидуальных гаражей, а также для ведения садоводства, огородничества и личного подсобного хозяйства» имеет *положительную социальную эффективность* и *отрицательную бюджетную эффективность*;

○ «Садоводческие, огороднические и дачные некоммерческие объединения граждан, а также члены этих объединений» имеет *положительную социальную эффективность* и *отрицательную бюджетную эффективность*;

○ «Рудодобывающие организации, осуществляющие деятельность по добыче или обогащению железорудного сырья, в отношении земельных участков под объектами производственной деятельности, площадь которых на начало налогового периода превышает 1200000 квадратных метров» имеет *отрицательную социальную эффективность* и *отрицательную бюджетную эффективность*;

○ «Угледобывающие предприятия - в отношении земельных участков, на которых проводятся мероприятия по консервации предприятия (горной выработки) в соответствии с проектами, прошедшими экспертизу промышленной безопасности» имеет *положительную социальную и экономическую эффективность* и *отрицательную бюджетную эффективность*;

○ «Юридические лица - резиденты территории опережающего социально-экономического развития, включенные в реестр ТОСЭР, создаваемых на территориях монопрофильных муниципальных образований РФ (моногородов), включенных в перечень, утверждаемый

Правительством РФ, в отношении земельных участков, расположенных на территории ТОСЭР, созданной в границах Новокузнецкого городского округа» имеет *положительную социальную эффективность* и отрицательную *бюджетную эффективность*.

- льготы в виде уменьшения исчисленной суммы налога по категориям налогоплательщиков – получателей льгот:

○ Градообразующие предприятия, а также иные предприятия, численность работников которых превышает пять тысяч человек за принадлежащие им земельные участки» имеет *положительную бюджетную эффективность* и *отрицательную социальную и экономическую эффективность*.

7.5. *Отсутствуют источники информации, необходимые для оценки экономической эффективности предоставления льготы по земельному налогу в виде уменьшения исчисленной суммы налога и освобождения от налогообложения по следующим категориям налогоплательщиков – получателей льгот:*

-«Рудодобывающие организации, осуществляющие деятельность по добыче или обогащению железорудного сырья, в отношении земельных участков под объектами производственной деятельности, площадь которых на начало налогового периода превышает 1200000 квадратных метров»;

- «Юридические лица - резиденты территории опережающего социально-экономического развития, включенные в реестр ТОСЭР, создаваемых на территориях монопрофильных муниципальных образований РФ (моногородов), включенных в перечень, утверждаемый Правительством РФ, в отношении земельных участков, расположенных на территории ТОСЭР, созданной в границах Новокузнецкого городского округа»;

-«Садоводческие, огороднические и дачные некоммерческие объединения граждан, а также члены этих объединений - в отношении земельных участков, предназначенных для ведения садоводства и огородничества».

7.6. В 2018 г. *не были востребованы льготы по земельному налогу по следующим категориям налогоплательщиков:*

-«Физические лица, впервые организующие крестьянские (фермерские) хозяйства, в течение пяти лет с момента предоставления им земельного участка»;

-«Физические лица – в отношении земельных участков, расположенных в санитарно-защитных зонах объектов, и производств, находящихся на территории города Новокузнецка, на которых размещены принадлежащие им на праве собственности жилые помещения»;

-«Физические лица - в отношении земельных участков, затапливаемых грунтовыми и паводковыми водами, на которых размещены принадлежащие им на праве собственности жилые помещения индивидуального жилищного фонда»;

-«Малоимущие граждане, зарегистрированные на территории Кемеровской области, - в отношении принадлежащих им земельных участков, предназначенных для размещения домов индивидуальной жилой застройки, садоводства, огородничества и личного подсобного хозяйства, а также индивидуальных гаражей, при предоставлении справки органа социальной защиты о среднедушевых доходах семьи ниже прожиточного минимума»;

-«Организации, индивидуальные предприниматели, крестьянские (фермерские) хозяйства, отнесенные в соответствии с условиями, установленными статьей 4 Федерального закона от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», к малым предприятиям, в том числе к микропредприятиям, и средним предприятиям (далее - субъекты малого и среднего предпринимательства), за исключением субъектов малого и среднего предпринимательства, указанных в части 3 статьи 14 данного Закона, которым предоставляется льгота при условии, если субъект малого и среднего предпринимательства реализует:

- производственную деятельность и включен в перечень товаропроизводителей Кемеровской области постановлением Коллегии Администрации Кемеровской области после 1 января 2018 года;
- инновационный проект, который включен в перечень инновационных проектов Кемеровской области постановлением Администрации Кемеровской области после 1 января 2018 года;

- инвестиционный проект, который включен в Перечень инвестиционных проектов Кемеровской области постановлением Коллегии Администрации Кемеровской области после 1 января 2018 года».

В 2018 г. льготы по уплате земельного налога по категории *«Организации, индивидуальные предприниматели, крестьянские (фермерские) хозяйства, отнесенные в соответствии с условиями, установленными статьей 4 Федерального закона от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», к малым предприятиям, в том числе к микропредприятиям, и средним предприятиям (далее - субъекты малого и среднего предпринимательства), за исключением субъектов малого и среднего предпринимательства, указанных в части 3 статьи 14 данного Закона»* фактически не предоставлялись, что объясняется отменой ранее предоставляемых льгот по осуществляемым видам экономической деятельности и невостребованностью новых льгот, введенных для данной категории налогоплательщиков с 2018г.

7.7. Предоставление налоговой льготы по налогу на имущество физических лиц по категории налогоплательщиков «Дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей» имеет *положительную социальную эффективность* и отрицательную бюджетную эффективность.

7.8. В соответствии с решением Новокузнецкого городского Совета от 27.11.2018 г. №15/128 « О внесении изменений в постановление Новокузнецкого городского Совета народных депутатов от 29.11.2018 г. № 3/5 « Об утверждении Положения о земельном налоге на территории города Новокузнецка» с 2019 г. отменены льготы по земельному налогу по категории «Градообразующие предприятия, а также иные предприятия, численность работников которых превышает пять тысяч человек за принадлежащие им земельные участки» (льгота в виде уменьшения исчисленной суммы налога).

Кроме того, с 1 января 2019 г. истек срок предоставления льготы категории «Рудодобывающие организации, осуществляющие деятельность по добыче или обогащению железорудного сырья, в отношении земельных участков под объектами производственной деятельности, площадь которых на начало налогового периода превышает 1200000 квадратных метров» (льгота в виде освобождения от налогообложения).

8. Предложения (рекомендации):

По результатам проведенной экспертизы налоговых льгот Комитет городского контроля предлагает рассмотреть следующие вопросы:

8.1. О целесообразности сохранения льгот по категориям налогоплательщиков, оценка эффективности предоставления которых имеет положительную эффективность её предоставления (социальную, бюджетную или экономическую):

- по земельному налогу в виде освобождения от налогообложения, установленной следующим категориям налогоплательщиков:

- о «Физические лица, являющиеся получателями различных видов пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации - в отношении принадлежащих им земельных участков, предназначенных для размещения домов индивидуальной жилой застройки и индивидуальных гаражей, а также для ведения садоводства, огородничества и личного подсобного хозяйства»;

- о «Садоводческие, огороднические и дачные некоммерческие объединения граждан, а также члены этих объединений»;

- о «Юридические лица - резиденты территории опережающего социально-экономического развития, включенные в реестр ТОСЭР, создаваемых на территориях монопрофильных муниципальных образований РФ (моногородов), включенных в перечень, утверждаемый Правительством РФ, в отношении земельных участков, расположенных на территории ТОСЭР, созданной в границах Новокузнецкого городского округа»;

- по налогу на имущество физических лиц в размере, подлежащем уплате налогоплательщиком суммы налога по категории налогоплательщиков «Дети сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей».

8.2. О целесообразности предоставления невостребованных льгот по земельному налогу по 5-ти категориям налогоплательщиков.

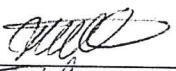
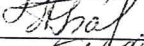

8.3. О необходимости внесения изменений в действующий «Порядок оценки эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) льгот по местным налогам в Новокузнецком городском округе» в связи с тем, что установленные критерии оценки экономической

эффективности предоставления льготы по земельному налогу в виде освобождения от налогообложения не имеют источника получения информации.

Ответственные исполнители экспертно-аналитического мероприятия:


Начальник ЭАО - руководитель экспертно-аналитического мероприятия

Инспекторы:

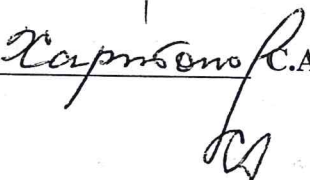
| | |
|--|------------------|
|  | Р.Р. Булатов |
|  | Н.Н. Баранчукова |
|  | Т.В. Меркулова |

Согласовано:

Начальник юридического отдела

| | |
|--|-------------------|
|  | Н.И. Шилинговский |
|--|-------------------|

Председатель Комитета городского контроля

| | |
|--|----------------|
|  | С.А. Харитонов |
|--|----------------|

Отпечатано: в шести экземплярах на 12-ти страницах.

Направлено: КГК- 2 экз., Главе города – 1 экз., НГСНД - 1 экз., зам главы города по экон. вопр. – 1 экз., ФУ – 1 экз.