**Аналитическая записка**

**об эффективности налоговых льгот, установленных муниципальными правовыми актами города Сарапула, 2016 год**

Оценка эффективности предоставленных налоговых льгот по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц проведена в соответствии с Порядком оценки эффективности налоговых льгот (далее – Порядок), утвержденным постановлением Администрации города Сарапула от 25 декабря 2015 года № 3551 на основании данных статистической отчетности по форме № 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2016 год. В соответствии с Порядком, оценка эффективности налоговых льгот не осуществляется в отношении установленных налоговых льгот:

- государственным учреждениям Удмуртской Республики;

- органам местного самоуправления и муниципальным учреждениям города Сарапула.

**Земельный налог**

Льготы по земельному налогу установлены решением Сарапульской городской Думы от 25.11.2010 г. № 7-18 (ред. от 29.01.2015) «О земельном налоге на территории муниципального образования «Город Сарапул».

За 2016 г. количество налогоплательщиков, учтенных в базе данных налоговых органов, составило:

- физических лиц – 19 769 человек, из них применяют налоговые льготы в соответствии с решением Сарапульской городской Думы 7 943 человека, или 40,2% (в 2015 г. – 7774, или 40,8%).

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет г. Сарапула за 2016 г., составила 26 595,0 тыс. руб., в том числе по физическим лицам – 13 178,0 тыс. руб., или 49,5%.

Сумма налога, поступившая в бюджет г. Сарапула за 2016 г., составила 20 968,76 тыс. руб., за 2015 г. – 22 959,0 тыс. руб.

 Сумма налога, не поступившая в бюджет, в связи с предоставлением льгот по налогу, в 2016 году составила 7 313,0 тыс. руб., в том числе по физическим лицам, применяющим налоговые льготы в соответствии с решением Сарапульской городской Думы, в 2016 году – 2 788,0 тыс. руб., в 2015 году – 1736,0 тыс. руб.

Объектом оценки эффективности налоговых льгот является бюджетная и социальная эффективность.

Для категорий налогоплательщиков - физических лиц, льготы которым предоставляются в целях поддержки социально незащищенных слоев населения, коэффициент бюджетной эффективности рассчитывается по формуле:



где:

НПt - сумма налога, по которому проводится оценка, поступившая за отчетный период;

НПt-1 - сумма налога, по которому проводится оценка, за период, предшествующий отчетному;

НЛt - сумма налоговых льгот физическим лицам по решению Сарапульской городской Думы по соответствующему налогу, за отчетный период;

НЛt-1 - сумма налоговых льгот физическим лицам по решению Сарапульской городской Думы за период, предшествующий отчетному.

**Коэффициент бюджетной эффективности налоговых льгот в 2016 году:**

К Б. эф.физ.лиц. = $\frac{20968,76}{22959,00}$ ÷ $\frac{2788,0}{1736,0}$ = 0,913 / 1,606 = 0,568

**Вывод:** налоговые преимущества не имеют бюджетной эффективности.

Для категорий налогоплательщиков - физических лиц, налоговые льготы которым предоставляются в целях поддержки социально незащищенных слоёв населения, оценка социальной эффективности налоговых льгот производится по формуле:



где:

$Л̅̅\_{t}$- сумма налоговой льготы в расчёте на одного налогоплательщика в среднем за месяц в отчетном периоде по соответствующему налогу;

 $Л̅̅\_{t-1}$ - сумма налоговой льготы в расчёте на одного налогоплательщика в среднем за месяц в периоде, предшествующему отчетному по соответствующему налогу;

ПМt - величина прожиточного минимума в расчёте на душу населения за отчетный период;

ПМt-1 - величина прожиточного минимума в расчёте на душу населения за период, предшествующий отчетному.

Сумма налоговой льготы в расчёте на одного налогоплательщика в среднем за месяц рассчитывается по формуле:



где:

Лt - объём налоговых льгот, предоставленных налогоплательщикам в отчетном периоде;

Чt - численность налогоплательщиков за отчетный период.

**Коэффициент социальной эффективности налоговых льгот в 2016 году:**

К с.эф. физ. лиц = [( $\frac{2788}{7943}$ / 12)/ 9691)]/[( $\frac{1736}{7827}$ / 12) / 9452]= 0,003 / 0,002 = 1,5

**Вывод:** социальная эффективность налоговых льгот признаётся приемлемой (достаточной).

Обобщающий коэффициент бюджетной и социальной эффективности налоговых льгот рассчитывается по формуле:



где:

КБ БЭф - коэффициент бюджетной эффективности налоговых льгот;

К СЭф - коэффициент социальной эффективности налоговых льгот.

**Обобщающий коэффициент бюджетной и социальной эффективности налоговых льгот в 2016 году:**

К БСЭ = $\frac{0,568+1,5}{2}$ = 1,034

**Вывод:** бюджетная и социальная эффективность налоговых льгот признается приемлемой (достаточной).

**Налог на имущество физических лиц**

Льготы по налогу на имущество физических лиц установлены решением Сарапульской городской Думы от 20.11.2014 г. № 5-564 (ред. от 29.10.2015) «Об установлении на территории муниципального образования «Город Сарапул» налога на имущество физических лиц».

За 2016 г. количество налогоплательщиков налога на имущество физических лиц, учтенных в базе данных налоговых органов, составило 61 382 человек, из них применяют налоговые льготы в соответствии с решением Сарапульской городской Думы - 154 человека, в 2015 г. – 124 чел.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет города Сарапула за 2016 г., составила 14 761,0 тыс. руб.

 Сумма налога, поступившая в бюджет г. Сарапула за 2016 г. составила – 10 528,19 тыс. руб., за 2015 г. – 13 175,9 тыс. руб.

Сумма налога, не поступившая в бюджет, в связи с предоставлением льгот по налогу, в соответствии с решением Сарапульской городской Думы в 2016 г. составила - 24,0 тыс. руб., в 2015 г. – 35,0 тыс.руб.

Для категорий налогоплательщиков - физических лиц, льготы которым предоставляются в целях поддержки социально незащищенных слоев населения, коэффициент бюджетной эффективности рассчитывается по формуле:



НПt - сумма налога, по которому проводится оценка, поступившая за отчетный период;

НПt-1 - сумма налога, по которому проводится оценка, за период, предшествующий отчетному;

НЛt - сумма налоговых льгот физическим лицам по решению Сарапульской городской Думы по соответствующему налогу, за отчетный период;

НЛt-1 - сумма налоговых льгот физическим лицам по решению Сарапульской городской Думы за период, предшествующий отчетному.

**Коэффициент бюджетной эффективности налоговых льгот в 2016 году:**

К Б. эф.физ.лиц. = $\frac{10528,19}{13175,90}$ ÷ $\frac{24,0}{35,0}$ = 0,799 / 0,686 = 1,165

**Вывод:** налоговые преимущества имеют бюджетный эффект.

 Для категорий налогоплательщиков - физических лиц, налоговые льготы которым предоставляются в целях поддержки социально незащищенных слоёв населения, оценка социальной эффективности налоговых льгот производится по формуле:

,

 - сумма налоговой льготы в расчёте на одного налогоплательщика в среднем за месяц в отчетном периоде по соответствующему налогу;

 - сумма налоговой льготы в расчёте на одного налогоплательщика в среднем за месяц в периоде, предшествующему отчетному по соответствующему налогу;

ПМt - величина прожиточного минимума в расчёте на душу населения за отчетный период;

ПМt-1 - величина прожиточного минимума в расчёте на душу населения за период, предшествующий отчетному.

Сумма налоговой льготы в расчёте на одного налогоплательщика в среднем за месяц рассчитывается по формуле:

,

Лt - объём налоговых льгот, предоставленных налогоплательщикам в отчетном периоде;

Чt - численность налогоплательщиков за отчетный период.

**Коэффициент социальной эффективности налоговых льгот в 2016 году:**

К с.эф. физ. лиц = [( $\frac{24,0}{154}$ / 12)/ 9691)]/[( $\frac{35,0}{124}$ / 12) / 9452]= 0,00134/ 0,00248 = 0,54

**Вывод:** социальная эффективность налоговых льгот признаётся недостаточной (низкой).

Обобщающий коэффициент бюджетной и социальной эффективности налоговых льгот рассчитывается по формуле:



где:

КБ БЭф - коэффициент бюджетной эффективности налоговых льгот;

К СЭф - коэффициент социальной эффективности налоговых льгот.

**Обобщающий коэффициент бюджетной и социальной эффективности налоговых льгот в 2016 году:**

К БСЭ = $\frac{1,165+0,54}{2}$ = 0,853

**Вывод:** бюджетная и социальная эффективность налоговых льгот признается приемлемой (достаточной).