

**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:

$$K_{Б.Эф.ф/л} = \frac{НП_t}{НП_{t-1}} \div \frac{НЛ_t}{НЛ_{t-1}}$$

где:

НП<sub>t</sub> - сумма налога, по которому проводится оценка, поступившая за отчетный период;  
НП<sub>t-1</sub> - сумма налога, по которому проводится оценка, за период, предшествующий отчетному;

НЛ<sub>t</sub> - сумма налоговых льгот физическим лицам по решению Сарапульской городской Думы по соответствующему налогу, за отчетный период;

НЛ<sub>t-1</sub> - сумма налоговых льгот физическим лицам по решению Сарапульской городской Думы за период, предшествующий отчетному.

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

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

**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:

$$K_{\text{С.эф.ф/л}} = \frac{\overline{Л}_t}{\text{ПМ}_t} \div \frac{\overline{Л}_{t-1}}{\text{ПМ}_{t-1}}$$

где:

$\overline{Л}_t$  - сумма налоговой льготы в расчёте на одного налогоплательщика в среднем за месяц в отчетном периоде по соответствующему налогу;

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

ПМ<sub>t</sub> - величина прожиточного минимума в расчёте на душу населения за отчетный период;

ПМ<sub>t-1</sub> - 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:

$$\overline{Л}_t = \frac{Л_t}{Ч_t \div 12}$$

где:

Л<sub>t</sub> - объём налоговых льгот, предоставленных налогоплательщикам в отчетном периоде;

Ч<sub>t</sub> - численность налогоплательщиков за отчетный период.

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

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

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

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

$$K_{\text{БСЭ}} = \frac{K_{\text{БЭф}} + K_{\text{С.Эф}}}{2}$$

где:

$K_{БЭф}$  - коэффициент бюджетной эффективности налоговых льгот;

$K_{СЭф}$  - коэффициент социальной эффективности налоговых льгот.

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

$$K_{БСЭ} = \frac{0,568+1,5}{2} = 1,034$$

**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:

$$K_{Б.Эф.ф/л} = \frac{НП_t}{НП_{t-1}} \div \frac{НЛ_t}{НЛ_{t-1}}$$

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

$НП_{t-1}$  - сумма налога, по которому проводится оценка, за период, предшествующий отчетному;

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

$НЛ_{t-1}$  - сумма налоговых льгот физическим лицам по решению Сарапульской городской Думы за период, предшествующий отчетному.

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

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

**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:

$$K_{с.эф.ф/л} = \frac{\bar{Л}_t}{ПМ_t} \div \frac{\bar{Л}_{t-1}}{ПМ_{t-1}},$$

$\bar{Л}_t$  - сумма налоговой льготы в расчёте на одного налогоплательщика в среднем за месяц в отчетном периоде по соответствующему налогу;

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

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

$ПМ_{t-1}$  - 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:

$$\bar{Л}_t = \frac{Л_t}{Ч_t \div 12},$$

$Л_t$  - объём налоговых льгот, предоставленных налогоплательщикам в отчетном периоде;

$Ч_t$  - численность налогоплательщиков за отчетный период.

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

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

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

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

$$K_{БСЭ} = \frac{K_{БЭф} + K_{с.эф}}{2}$$

где:

$K_{БЭф}$  - коэффициент бюджетной эффективности налоговых льгот;

$K_{с.эф}$  - коэффициент социальной эффективности налоговых льгот.

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

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

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

