

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Оценка эффективности предоставления налоговых льгот по местным налогам в Новокузнецком городском округе за 2019 год» (рассмотрен Советом Комитета городского контроля, протокол от 18.09.2020 г. № 15).

г. Новокузнецк

«14» сентября 2020 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 2020 г., распоряжение Комитета городского контроля от 24.08.2020 г. № 25.

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

3. Исследуемый период деятельности: 2018 г., 2019 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 24 августа по 11 сентября 2020 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 24.09.2019 г. № 11/76), установлены налоговые льготы по земельному налогу по отдельным категориям налогоплательщиков в виде:

- уменьшение исчисленной суммы налога;
- освобождения от уплаты налога.

Пунктом 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 27.11.2018 г. № 15/130), 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 2019 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 2019 год

(уточненную) и за 2019 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:

- по земельному налогу в соответствии с постановлением Новокузнецкого городского Совета народных депутатов от 29.11.2006 г. № 3/5 (в ред. от 24.09.2019 г. № 11/76) «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 ред. от 27.11.2018 г. № 15/130) 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 2018, 2019 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, а также по садоводческим, огородническим и дачным некоммерческим объединениям граждан.

• в отдел экономики Управления экономического развития, промышленности и инвестиций администрации г. Новокузнецка о предоставлении необходимой информации для оценки эффективности предоставления льгот 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 2019 году:

-юридические лица - резиденты территории опережающего социально-экономического развития (далее - ТОСЭР), включенные в реестр резидентов ТОСЭР, создаваемых на территориях монопрофильных муниципальных образований Российской Федерации (моногородов), включенных в перечень, утверждаемый Правительством Российской Федерации в соответствии со статьей 34 Федерального закона от 29.12.2014 N 473-ФЗ "О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации" (далее - реестр резидентов ТОСЭР), в отношении земельных участков, расположенных на территории ТОСЭР, созданной в границах Новокузнецкого городского округа.

6.2 Положением о земельном налоге, утверждённым постановлением Новокузнецкого городского Совета народных депутатов от 29.11.2006 г. № 3/5 (в ред. от 24.09.2019 г. № 11/76), на территории города Новокузнецка на период 2019 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»;

- «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:

- «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 в размере 30% от суммы налога (суммы авансовых платежей по налогу);
- инновационный проект, который включен в перечень инновационных проектов Кемеровской области постановлением Администрации Кемеровской области после 1 января 2018 года в размере 30% от суммы налога (суммы авансовых платежей по налогу);
- инвестиционный проект, который включен в Перечень инвестиционных проектов Кемеровской области постановлением Коллегии Администрации Кемеровской области после 1 января 2018 года» в размере 70% от суммы налога (суммы авансовых платежей по налогу).

В соответствии с информацией, предоставленной налоговыми органами г. Новокузнецка, общая сумма выпадающих доходов от предоставления льгот по земельному налогу в 2019 г. составила 3 509,9 тыс. руб., в том числе по видам льгот:

(тыс. руб.)

№ п/п	Виды льгот	Сумма выпадающих доходов		
		За 2018 год	За 2019 год	Отклонение: + увеличение,- снижение
1	Освобождение от налогообложения	90 860,0	3 509,9	-87 350,1
2	Уменьшение исчисленной суммы налога	157 985,0	0,0	-157 985,0
	Итого:	248 881,0	3 509,9	-245 371,1

По сравнению с 2018 г. сумма выпадающих доходов снизилась на 245 371,1 тыс. руб. или на 98,6 %.

Снижение выпадающих доходов в размере 245 371,1 тыс. руб. сложилась по следующим категориям налогоплательщиков в связи с отменой льготы с 01.01.2019 г, в том числе:

-«Градообразующие предприятия, а также иные предприятия, численность которых превышает пять тысяч человек» – 157 985,0 тыс. руб.;

-«Угледобывающие предприятия, осуществляющие мероприятия по консервации в соответствии с проектами, прошедшими экспертизу промышленной безопасности» - 14 393,0 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.

Льготы в виде уменьшения исчисленной суммы налога по данным ИФНС России по Центральному району г. Новокузнецка Кемеровской области и Межрайонной ИФНС России № 4 по Кемеровской области в 2019 году не предоставлялись.

Оценка эффективности предоставления налоговых льгот по земельному налогу проведена в разрезе категорий налогоплательщиков, которым предоставлена льгота в виде освобождения от уплаты налога.

Выпадающие доходы по земельному налогу в виде полного освобождения от налогообложения в 2019 г. составили **3 509,9 тыс. руб. или 100,0 %** от общей суммы выпадающих доходов.

Основным получателем льготы по земельному налогу по данному виду льготы является категория налогоплательщиков «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». Общая сумма льготы, предоставленной данной категории льготников, составила **2 175,9 тыс. руб. или 62,0 %** 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 **741,0 тыс. руб. или 21,1%** 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 **593,0 тыс. руб. или 16,9%** от общей суммы льготы, предоставленной в виде освобождения от налогообложения.

Согласно информации, предоставленной налоговыми органами, в 2019 году не предоставлялись льготы по земельному налогу по 4-м категориям налогоплательщиков в связи с не востребованностью данной льготы, предоставленной в виде полного 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».

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», утвержденным решением Новокузнецкого городского Совета народных депутатов от 25.11.2014 г. № 15/139 (в ред. от 27.11.2018 г. №15/130), на территории

города Новокузнецка в период 2019 г. 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 эксплуатацию 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 2019 г. составила 20,0 тыс. руб. по категории «Дети - сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей».

6.4. Оценка эффективности предоставления льгот в 2019 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 расчета 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 расчета 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;

▪ отделом экономики Управления экономического развития, промышленности и инвестиций администрации города Новокузнецка.

Однако, сведения для расчета оценки эффективности предоставления налоговых льгот по земельному налогу по критерию экономической эффективности (инвестиции в основной капитал) ИФНС России по Центральному району г. Новокузнецка, Межрайонной ИФНС России № 4 по Кемеровской области по категории налогоплательщиков *«Садоводческие, огороднические и дачные некоммерческие объединения граждан»* не были представлены за 2018 и 2019 годы.

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 данных об объемах инвестиций по вышеуказанной категории налогоплательщиков.* В

связи с этим, провести оценку эффективности предоставления налоговых льгот по критерию экономической эффективности по данной категории налогоплательщиков *не представляется возможным*.

В соответствии с расчётами, составленными специалистами Комитета городского контроля, экономическая эффективность налоговой льготы по земельному налогу *по категории налогоплательщиков – получателей льготы «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» является отрицательной (коэффициент – 58,32)*.

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, социальная эффективность является положительной по всем категориям получателей льготы в 2019 г.:

- «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);
- «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).

6.4.2. 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 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.

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 2019 г. составила **3 509,9 тыс. руб.** по налоговой льготе в виде освобождения от налогообложения.

По сравнению с 2018 годом сумма выпадающих доходов снизилась на 245 371,1 тыс. руб. или на 98,6 %.

Снижение объема выпадающих доходов произошло в основном в связи с отменой льготы, предоставленной категории налогоплательщиков «Градообразующие предприятия, а также иные предприятия, численность работников которых превышает пять тысяч человек за принадлежащие им земельные участки».

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 года отменены льготы по земельному налогу по двум категориям налогоплательщиков: «Угледобывающие предприятия, осуществляющие мероприятия по консервации в соответствии с проектами, прошедшими экспертизу промышленной безопасности» (в виде освобождения от налогообложения) и «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).

7.2. Основная часть выпадающих доходов в 2019 году в размере **2 175,9 тыс. руб.** (62,0 %) приходится на льготы по земельному налогу в виде освобождения от налогообложения по категориям налогоплательщиков «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».

7.3. Общая сумма выпадающих доходов от предоставления льгот по налогу на имущество физических лиц в размере, подлежащем уплате налогоплательщиком суммы налога, в 2019 году составила **20,0 тыс. руб.** по категории «Дети сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей».

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

- льготы в виде освобождения от налогообложения, имеют **положительную социальную эффективность и отрицательную бюджетную эффективность** 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»;

○ «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 соответствии с решением Новокузнецкого городского Совета народных депутатов от 26.11.2019г. № 14/106 «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 2020 года отменены льготы по земельному налогу по категории «Садоводческие, огороднические и дачные некоммерческие объединения граждан, а также члены этих объединений».

Экономическая эффективность налоговой льготы по земельному налогу по категории налогоплательщиков – получателей льготы «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» **является отрицательной.**

В связи с *отсутствием источников информации*, необходимых для оценки *экономической эффективности* предоставления льготы по земельному налогу в виде освобождения от налогообложения по категории налогоплательщиков – получателей льгот «Садоводческие, огороднические и дачные некоммерческие объединения граждан», произвести оценку экономической эффективности по данной категории налогоплательщиков не представилось возможным.

7.5. Из 7-ми категорий налогоплательщиков, установленных Положением о земельном налоге, утвержденным постановлением Новокузнецкого городского Совета народных депутатов от 29.11.2006 г. № 3/5 (в ред. от 24.09.2019 г. № 11/76) **льготами по земельному налогу в виде полного освобождения в 2019 году** воспользовались 3 категории налогоплательщиков, по 4-м категориям налогоплательщиков они были не востребованы, а именно:

-«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».

Кроме того, не были востребованы льготы в виде уменьшения нечисленной суммы налога и освобождения от налогообложения следующими категориями налогоплательщиков:

-«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 соответствии с решением Новокузнецкого городского Совета народных депутатов от 26.11.2019 г. № 14/106 «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 2020 года вышеуказанная льгота по земельному налогу отменена.

7.6. 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.

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 социальную эффективность её предоставления:

- по земельному налогу в виде освобождения от налогообложения по категориям налогоплательщиков, воспользовавшимся данным видом льгот в 2019 году;
- 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 четырем 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»;

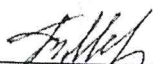
- «Физические лица - в отношении земельных участков, затапливаемых грунтовыми и паводковыми водами, на которых размещены принадлежащие им на праве собственности жилые помещения индивидуального жилищного фонда»;

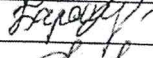
- «Малоимущие граждане, зарегистрированные на территории Кемеровской области, - в отношении принадлежащих им земельных участков, предназначенных для размещения домов индивидуальной жилой застройки и индивидуальных гаражей, а также для ведения садоводства, огородничества и личного подсобного хозяйства,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


Ответственные исполнители экспертно-аналитического мероприятия:

И.о начальника ЭАО – руководитель экспертно-аналитического мероприятия

Инспекторы:








Т.В. Меркулова
Н.Н. Баранчукова
Е.В. Козаева

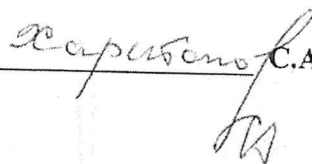
Согласовано:

Начальник юридического отдела



Н.И. Шилинговский

Председатель Комитета городского контроля



С.А. Харитонов