

**Аналитическая записка**  
**об эффективности налоговых льгот, установленных муниципальными**  
**правовыми актами города Сарапула, 2019 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 (ред. от 01.07.2019) на основании данных статистической отчетности по форме № 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2019 год.

**Земельный налог**

Льготы по земельному налогу установлены решением Сарапульской городской Думы от 28.06.2018 № 2-449 (ред. от 28.11.2019г.) «О земельном налоге на территории муниципального образования «Город Сарапул».

За 2019 год количество налогоплательщиков, учтенных в базе данных налоговых органов, составило:

- физических лиц – 21 175 человек, из них применяют налоговые льготы в соответствии с решением Сарапульской городской Думы 3 917 человека, или 18,5% (в 2018 г. – 3 197, или 15,4%).

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет г. Сарапула за 2019 г., составила 36 016,0 тыс. руб., в том числе по физическим лицам – 12 191,0 тыс. руб., или 33,8%.

Сумма налога, поступившая в бюджет г. Сарапула за 2019 г., составила 41 644,13 тыс. руб., за 2018 г. – 29 332,04 тыс. руб.

Сумма налога, не поступившая в бюджет, в связи с предоставлением льгот по налогу, в 2019 году составила 8 325 тыс. руб., в том числе по физическим лицам, применяющим налоговые льготы в соответствии с решением Сарапульской городской Думы, в 2019 году – 1 297 тыс. руб., в 2018 году – 1 291 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, 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;

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

### **Коэффициент бюджетной эффективности налоговых льгот в 2019 году:**

$$K_{\text{Б.эф.физ.лиц.}} = \frac{12191}{11825} \div \frac{1297}{1291} = 1,031 / 1,005 = 1,026$$

**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:

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

где:

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

$\bar{L}_{t-1}$  - сумма налоговой льготы в расчёте на одного налогоплательщика в среднем за месяц в периоде, предшествующем 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:

$$\bar{L}_t = \frac{L_t}{Ч_t} \div 12$$

где:

L<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 2019 году:**

$$K_{\text{с.эф. физ. лиц}} = \left[ \left( \frac{1297}{3917} / 12 \right) / 10609 \right] / \left[ \left( \frac{1291}{3197} / 12 \right) / 10213 \right] = 0,003 / 0,003 = 1,0$$

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

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

$$K_{\text{БСЭ}} = \frac{K_{\text{БЭФ}} + K_{\text{СЭФ}}}{2}$$

где:

КБ<sub>БЭФ</sub> - коэффициент бюджетной эффективности налоговых льгот;

К<sub>СЭФ</sub> - коэффициент социальной эффективности налоговых льгот.

### **Обобщающий коэффициент бюджетной и социальной эффективности**

## налоговых льгот в 2019 году:

$$K_{\text{БСЭ}} = \frac{1,026+1,0}{2} = 1,013$$

**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 28.11.2019) «Об установлении на территории муниципального образования «Город Сарапул» налога на имущество физических лиц».

За 2019 год количество налогоплательщиков налога на имущество физических лиц, учтенных в базе данных налоговых органов, составило 62 522 человек, из них применяют налоговые льготы в соответствии с решением Сарапульской городской Думы - 277 чел., в 2018 г. – 164 чел.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет города Сарапула за 2019 г., составила 25 313 тыс. руб.

Сумма налога, поступившая в бюджет г. Сарапула за 2019 г. составила – 18 073,2 тыс. руб., за 2018 г. – 16 534,2 тыс. руб.

Сумма налога, не поступившая в бюджет, в связи с предоставлением льгот по налогу, в соответствии с решением Сарапульской городской Думы в 2019 г. составила - 42,0 тыс. руб., в 2018 г. – 25,0 тыс. руб.

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

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

НП<sub>t</sub> - сумма налога, по которому проводится оценка, 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 2019 году:

$$K_{\text{Б. эф. физ. лиц.}} = \frac{25313}{18868} \div \frac{42,0}{25,0} = 1,342 / 1,68 = 0,799$$

**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:

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

$\overline{Л}_t$  - 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;

$\text{ПМ}_t$  - величина прожиточного минимума в расчёте на душу населения за отчетный период;

$\text{ПМ}_{t-1}$  - 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:

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

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

$Ч_t$  - численность налогоплательщиков за отчетный период.

### **Коэффициент социальной эффективности налоговых льгот в 2019 году:**

$$K_{\text{с.эф. физ. лиц}} = \left[ \left( \frac{42,0}{277} / 12 \right) / 10609 \right] / \left[ \left( \frac{25,0}{164} / 12 \right) / 10213 \right] = 0,00119 / 0,00124 = 0,960$$

**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:

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

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

### **Обобщающий коэффициент бюджетной и социальной эффективности налоговых льгот в 2019 году:**

$$K_{\text{БСЭ}} = \frac{0,799 + 0,960}{2} = 0,879$$

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