

Аналитическая записка
об эффективности налоговых льгот, установленных муниципальными
правовыми актами города Сарапула, 2017 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 2017 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 25.05.2017 № 2-273 (ред. от 26.10.2017) «О земельном налоге на территории муниципального образования «Город Сарапул».

За 2017 г. количество налогоплательщиков, учтенных в базе данных налоговых органов, составило:

- физических лиц – 19 680 человек, из них применяют налоговые льготы в соответствии с решением Сарапульской городской Думы 7 424 человека, или 36,8% (в 2016 г. – 7943, или 40,2%).

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет г. Сарапула за 2017 г., составила 24 480,0 тыс. руб., в том числе по физическим лицам – 12 042,0 тыс. руб., или 49,2%.

Сумма налога, поступившая в бюджет г. Сарапула за 2017 г., составила 24 146,18 тыс. руб., за 2016 г. – 20 968,76 тыс. руб.

Сумма налога, не поступившая в бюджет, в связи с предоставлением льгот по налогу, в 2017 году составила 11 709,0 тыс. руб., в том числе по физическим лицам, применяющим налоговые льготы в соответствии с решением Сарапульской городской Думы, в 2017 году – 1 368,0 тыс. руб., в 2016 году – 2 788,0 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_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 2017 году:

$$K_{Б.эф.физ.лиц.} = \frac{24146,18}{20968,76} \div \frac{1368,0}{2788,0} = 1,152 / 0,491 = 2,346$$

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:

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

где:

$\bar{Л}_t$ - 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, предшествующем 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:

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

где:

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

Ч_t - численность налогоплательщиков за отчетный период.

Коэффициент социальной эффективности налоговых льгот в 2017 году:

$$K_{С.эф. физ. лиц} = \left[\left(\frac{1368}{2850} / 12 \right) / 9786 \right] / \left[\left(\frac{2788}{7943} / 12 \right) / 9691 \right] = 0,004 / 0,003 = 1,333$$

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

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

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

где:

КБ_{БЭф} - коэффициент бюджетной эффективности налоговых льгот;
К_{СЭф} - коэффициент социальной эффективности налоговых льгот.

Обобщающий коэффициент бюджетной и социальной эффективности налоговых льгот в 2017 году:

$$K_{БСЭ} = \frac{2,346+1,333}{2} = 1,8395$$

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 2017 г. количество налогоплательщиков налога на имущество физических лиц, учтенных в базе данных налоговых органов, составило 61 795 человек, из них применяют налоговые льготы в соответствии с решением Сарапульской городской Думы - 183 человека, в 2016 г. – 154 чел.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет города Сарапула за 2017 г., составила 18 487,0 тыс. руб.

Сумма налога, поступившая в бюджет г. Сарапула за 2017 г. составила – 14 605,76 тыс. руб., за 2016 г. – 10528,19 тыс. руб.

Сумма налога, не поступившая в бюджет, в связи с предоставлением льгот по налогу, в соответствии с решением Сарапульской городской Думы в 2017 г. составила - 28,0 тыс. руб., в 2016 г. – 24,0 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 2017 году:

$$K_{Б.эф.физ.лиц} = \frac{14605,76}{10528,19} \div \frac{28,0}{24,0} = 1,387 / 1,167 = 1,189$$

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:

$$K_{C.Эф.ф.л.} = \frac{\overline{Л}_t}{ПМ_t} \div \frac{\overline{Л}_{t-1}}{ПМ_{t-1}},$$

$\overline{Л}_t$ - 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;

$ПМ_t$ - 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:

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

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

$Ч_t$ - численность налогоплательщиков за отчетный период.

Коэффициент социальной эффективности налоговых льгот в 2017 году:

$$K_{C.Эф. физ. лиц} = \left[\left(\frac{28,0}{183} / 12 \right) / 9786 \right] / \left[\left(\frac{24,0}{154} / 12 \right) / 9691 \right] = 0,00130 / 0,00134 = 0,97$$

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

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

$$K_{BCЭ} = \frac{K_{BЭф} + K_{C.Эф}}{2}$$

где:

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

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

Обобщающий коэффициент бюджетной и социальной эффективности налоговых льгот в 2017 году:

$$K_{BCЭ} = \frac{1,189 + 0,97}{2} = 1,0795$$

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