

**Аналитическая записка**  
**об эффективности налоговых льгот, установленных муниципальными**  
**правовыми актами города Сарапула, 2018 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 2018 год.

**Земельный налог**

Льготы по земельному налогу установлены решением Сарапульской городской Думы от 28.06.2018 № 2-449 (ред. от 25.10.2018) «О земельном налоге на территории муниципального образования «Город Сарапул».

За 2018 г. количество налогоплательщиков, учтенных в базе данных налоговых органов, составило:

- физических лиц – 20 737 человек, из них применяют налоговые льготы в соответствии с решением Сарапульской городской Думы 3 197 человека, или 15,4% (в 2017 г. – 2 850, или 14,5%).

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет г. Сарапула за 2018 г., составила 33 430,0 тыс. руб., в том числе по физическим лицам – 11 825,0 тыс. руб., или 35,4%.

Сумма налога, поступившая в бюджет г. Сарапула за 2018 г., составила 29 332,04 тыс. руб., за 2017 г. – 24 146,18 тыс. руб.

Сумма налога, не поступившая в бюджет, в связи с предоставлением льгот по налогу, в 2018 году составила 7 046 тыс. руб., в том числе по физическим лицам, применяющим налоговые льготы в соответствии с решением Сарапульской городской Думы, в 2018 году – 1 291 тыс. руб., в 2017 году – 1 368 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;

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

### Коэффициент бюджетной эффективности налоговых льгот в 2018 году:

$$K_{\text{Б.эф.физ.лиц.}} = \frac{11774,5}{11670,8} \div \frac{1291}{1368} = 1,009 / 0,944 = 1,069$$

**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:

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

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 2018 году:

$$K_{\text{С.эф. физ. лиц}} = \left[ \left( \frac{1291}{3197} / 12 \right) / 10213 \right] / \left[ \left( \frac{1368}{2850} / 12 \right) / 9786 \right] = 0,003 / 0,004 = 0,75$$

**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:

К<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 2018 году:

$$K_{\text{БСЭ}} = \frac{1,069+0,75}{2} = 0,9$$

**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 25.10.2018) «Об установлении на территории муниципального образования «Город Сарапул» налога на имущество физических лиц».

За 2018 г. количество налогоплательщиков налога на имущество физических лиц, учтенных в базе данных налоговых органов, составило 62 317 человек, из них применяют налоговые льготы в соответствии с решением Сарапульской городской Думы - 164 человека, в 2017 г. – 183 чел.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет города Сарапула за 2018 г., составила 18 868,0 тыс. руб.

Сумма налога, поступившая в бюджет г. Сарапула за 2018 г. составила – 16 534,2 тыс. руб., за 2017 г. – 14 605,76 тыс. руб.

Сумма налога, не поступившая в бюджет, в связи с предоставлением льгот по налогу, в соответствии с решением Сарапульской городской Думы в 2018 г. составила - 25,0 тыс. руб., в 2017 г. – 28,0 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, 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 2018 году:

$$K_{\text{Б.эф.физ.лиц.}} = \frac{16534,2}{14605,8} \div \frac{25,0}{28,0} = 1,132 / 0,893 = 1,268$$

**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:

$$K_{\text{С.Эф.физ.л}} = \frac{\overline{Л}_t}{\text{ПМ}_t} \div \frac{\overline{Л}_{t-1}}{\text{ПМ}_{t-1}},$$

$\overline{Л}_t$  - 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 2018 году:**

$$K_{\text{С.Эф. физ. лиц}} = \left[ \left( \frac{25,0}{164} / 12 \right) / 10213 \right] / \left[ \left( \frac{28,0}{183} / 12 \right) / 9786 \right] = 0,00124 / 0,00130 = 0,953$$

**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;

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

#### **Обобщающий коэффициент бюджетной и социальной эффективности налоговых льгот в 2018 году:**

$$K_{\text{БСЭ}} = \frac{1,268 + 0,953}{2} = 1,1105$$

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