



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
города НОВОЧЕРКАССКА**

Россия, 346430, Ростовская обл., г. Новочеркасск, пр. Платовский 59-б  
Тел./факс: (8635-) 22-54-40

" 19 " октября 2018 г.

№ 80

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на проект решения Городской Думы города Новочеркаска «О внесении изменений в решение Городской Думы от 21.10.2005 №54 «Об утверждении «Положения о земельном налоге на территории города Новочеркаска» (в редакции от 21.11.2016 № 124)»

Представленный проект решения Городской Думы города Новочеркаска «О внесении изменений в решение Городской Думы от 21.10.2005 № 54 «Об утверждении «Положения о земельном налоге на территории города Новочеркаска» (в редакции от 21.11.2014 №527)» (далее – Положение).

К Положению прилагается:

- пояснительная записка;
- заключение юридического отдела Администрации города;
- таблица поправок.

В соответствии с решением Городской Думы города Новочеркаска от 01.12.2017 №232 (в редакции от 04.09.18 №324) «О бюджете города Новочеркаска на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» планируется поступление земельного налога в сумме 301 708,5 тыс. руб в 2018 году, 283 570,8 тыс. руб, 283 570,8 тыс. руб в 2019-2020 годах соответственно.

В целях увеличения доходной части бюджета предлагается «Положение о земельном налоге на территории города Новочеркаска» изложить в новой редакции. В связи с отсутствием данных о количественных и качественных показателях провести оценку бюджетной эффективности налоговых льгот не представляется возможным.

В разделе 1 Положения «Налоговые ставки» устанавливается налоговая ставка без дифференциации в размере 0,3 процента от кадастровой стоимости в отношении земельных участков, «занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящийся на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства».

Согласно п.1. ст. 387 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) «Земельный налог» устанавливается настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований....».

Пунктом 1 ст. 394 НК РФ установлены две предельные величины налоговых ставок по земельному налогу 0,3 и 1,5 процента от налоговой базы (кадастровой стоимости земельного участка). Предельная величина налоговой ставки в размере 0,3 процента установлена в отношении земельных участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон

сельскохозяйственного использования, а также имеющих целевое назначение, указанное в данном пункте. В отношении других земельных участков применяется предельная налоговая ставка в размере 1,5 процента.

Решение об установлении конкретных размеров налоговых ставок земельного налога представительные органы муниципальных образований принимают самостоятельно.

При этом представительным органам муниципальных образований предоставляется право устанавливать дифференцированные налоговые ставки в зависимости от категории земель и (или) разрешенного использования земельного участка (п. 2 ст. 394 НК РФ).

Предложенные к утверждению ставки земельного налога определены с учетом требований НК РФ.

В разделе 2 «Налоговые льготы» корректируется льготная категория налогоплательщиков, а так же определен иной размер предоставляемой льготы для каждой категории.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что одним из резервов дополнительных поступлений в бюджет является оптимизация налоговых льгот.

В соответствии с п.2 ст. 387 НК РФ налоговые льготы, основания и порядок их применения, включая установление размера не облагаемой налогом суммы для отдельных категорий налогоплательщиков устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

В связи с не востребованностью права использования льготы лицами, работавших в тылу с 22.06.1941 по 09.05.1945 не менее шести месяцев, исключая период работы на временно оккупированных территориях СССР, либо награжденные орденами или медалями СССР за самоотверженный труд в период Великой Отечественной войны, являющиеся гражданами Российской Федерации и проживающие в Ростовской области Проектом предлагается отменить указанную льготу, что не влечет изменения поступлений земельного налога.

В разделе 2 «Налоговые льготы» предлагается для категорий лиц, указанных в п.2.1 Положения предоставить льготу в отношении одного земельного участка неиспользуемого в предпринимательской деятельности (любого вида использования), за исключением доли в праве на земельный участок, принадлежащей на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса в виде необлагаемой налогом кадастровой стоимости 600 квадратных метров площади объекта налогообложения по выбору налогоплательщика вне зависимости от количества у него оснований для применения налоговых льгот.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что с учетом применения налогового вычета в соответствии с п.5 ст. 391 НК РФ налогоплательщикам указанной категории в п.2.1 Положения предоставлена преференция в виде необлагаемой налогом кадастровой стоимости 1200 квадратных метров площади земельного участка (участков).

Лицам, указанным в п.2.2 Положения предоставляется льгота в отношении земельного участка, занятого жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, принадлежащей на объект, не относящийся к жилищному

фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенного (предоставленного) для жилищного строительства либо приобретенного (предоставленного) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства, неиспользуемого налогоплательщиком в предпринимательской деятельности, в виде освобождения от уплаты налога.

В случае если в собственности (пользовании, владении) лица, относящегося к одной из указанных в настоящем пункте категорий, имеются два и более земельных участков одного вида разрешенного использования, льготированным объектом признается участок, имеющий наибольшую кадастровую стоимость вне зависимости от количества у данного лица оснований для применения налоговых льгот.

Таким образом, категории лиц п.2.2 Положения предоставлены большие преференции, чем лицам п.2.1, поскольку указанная категория *освобождается от уплаты земельного налога по каждому из видов разрешенного использования земельного участка и вне зависимости от его площади.*

Контрольно-счетная палата города Новочеркаска предлагает в целях обеспечения социальной справедливости, лицам, указанным в п.2.2 Положения, размер предоставляемой льготы определить в виде необлагаемой налогом кадастровой стоимости 600 квадратных метров земельного участка, с учетом вида разрешенного использования земельного участка, что одновременно позволит увеличить поступления денежных средств в бюджет.

Следует отметить, что категория лиц, указанных в п.п.8 п.2.1 Положения не соответствует категории указанной в п.п.8 п.5 ст.391 НК РФ.

Кроме того, Проектом предлагается определить в п.2.1 «При непредставлении налогоплательщиком, имеющим право на применение налоговой льготы, заявления о предоставлении налоговой льготы по налогу с указанием выбранного земельного участка, налоговая льгота предоставляется в отношении земельного участка с максимальной суммой налога, исчисленного после применения в соответствии с п. 5 ст. 391 Налогового кодекса Российской Федерации налогового вычета».

Однако, указанный порядок не может быть исполнен, поскольку у налогового органа отсутствует информация о наличии возникшего права у налогоплательщика на применение установленной льготы, до момента обращения налогоплательщика, в связи с чем, Контрольно-счетная палата города Новочеркаска предлагает указанный пункт исключить.

Поскольку в соответствии с ч. 1 ст.56 Налогового Кодекса РФ льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере.

С учетом положения ст.56 НК РФ Контрольно-счетная палата города Новочеркаска предлагает в п.2.1 Положения:

- абзац «В случае превышения размера налоговой льготы, установленной настоящим пунктом, показателя налоговой базы выбранного налогоплательщиком объекта налогообложения, налоговая льгота предоставляется в размере налоговой базы.» изложить в следующей редакции: «В случае превышения размера налоговой

льготы, установленной настоящим пунктом, показателя налоговой базы выбранного налогоплательщиком объекта налогообложения, налоговая льгота предоставляется в виде полного освобождения от уплаты налога»;

- абзац «В случае наличия у физического лица в течение налогового периода одного объекта налогообложения налоговая льгота с учетом положений настоящего пункта предоставляется в отношении налоговой базы, имеющей положительное значение после применения налогового вычета.» изложить в следующей редакции: «В случае наличия у физического лица в течение налогового периода одного объекта налогообложения налоговая льгота с учетом положений настоящего пункта предоставляется в отношении объекта, после применения налогового вычета».

В предлагаемом проекте Положения в целях применения п.п.5 п. 2.2 многодетной семьей признается семья, в которой родились и (или) воспитываются трое и более детей в возрасте до 16 лет, а учащихся в образовательном учреждении, реализующем общеобразовательные программы либо программы профессионального образования, и не состоящих в браке - до 23 лет.

Следует обратить внимание, что Указом Президента РФ от 05.05.1992 г №431 «О мерах по социальной поддержке многодетных семей» определено, что вопрос определения понятия многодетной семьи отнесены к компетенции органов исполнительной власти субъекта. В соответствии со ст.12 Областного закона от 22 октября 2004 № 165-ЗС «О социальной поддержке детства в Ростовской области» многодетными семьями признаны семьи, имеющие трех и более детей, в том числе приемных детей, в возрасте до 16 лет, а продолжающих обучение – до 18 лет.

Так же, проектом предлагается в п.2.5 Положения установить, что основанием для использования налоговых льгот является:

для лиц, указанных в п. 2.1, п.п. 1-2, 4 п. 2.2 настоящего Положения - документ, подтверждающий статус физического лица;

Контрольно-счетная палата города Новочеркаска предлагает уточнить данную формулировку, поскольку ни одним нормативным документом не определено понятие «статус физического лица».

Проектом предлагается для лиц, указанных в п.п. 3, п. 5 п. 2.2 настоящего Положения представить справку, выданную уполномоченной организацией не позднее, чем за один месяц до дня подачи заявления о предоставлении налоговой льготы по налогу.

Контрольно-счетная палата города Новочеркаска предлагает исключить указанную формулировку, поскольку срок выдачи справки не влияет на право налогоплательщика на получение льготы.

Контрольно-счетная палата города Новочеркаска рекомендует доработать Положение с учетом вышеуказанных замечаний.

Председатель Контрольно-счетной  
палаты города Новочеркаска

 Ж.И. Ткачева