Приложение 1.3.2

**Результаты анализа нормативных правовых актов органов местного самоуправления субъектов Российской Федерации, оказывающих влияние на формирование доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в части налога на имущество физических лиц.**

Правом по увеличению налоговой ставки в отношении налогооблагаемых видов имущества, в соответствии с пунктом 3 статьи 406 Налогового кодекса Российской Федерации, с 1 января 2015 года воспользовались 10 муниципальных образований Владимирской области, в том числе:

в 7-ми муниципальных образованиях Вязниковского района налоговые ставки увеличены до 0,2 %;

в 2-х муниципальных образованиях Юрьев-Польского района налоговые ставки увеличены до максимального уровня 0,3 %;

Положениями пункта 5 статьи 406 Налогового кодекса Российской Федерации с 1 января 2015 года допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от:

кадастровой стоимости объекта налогообложения (в исследуемом периоде предусмотрена только решением представительного органа местного самоуправления городского округа г. Владимир – дифференциация налоговых ставок в зависимости от кадастровой стоимости имущества от 0,1 % до 0,3 %.);

Решениями представительных органов муниципальных образований Калужской области установлены ставки налога на имущество физических лиц как с их разделением по типам использования объектов налогообложения, так и без данного разделения.

В решениях представительных органов муниципальных образований Калужской области на 2014-2015 годы ставка налога на имущество физических лиц установлена:

в отношении имущества суммарной инвентаризационной стоимостью до 300,0 тыс. руб. (включительно) – в размере 0,1 %;

в отношении имущества, суммарной инвентаризационной стоимостью от 300,0 тыс. руб. до 500,0 тыс. руб. (включительно):

 в зависимости от типа использования объекта налогообложения – в диапазоне от 0,11 % до 0,3 %;

независимо от типа использования – в диапазоне от 0,11 % (на 2014 год) и 0,15 % (на 2015 год) до 0,3%;

в отношении имущества суммарной инвентаризационной стоимостью от 500,0 тыс. руб. предусмотрена дополнительная дифференциация налоговых ставок в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения и типа использования объекта налогообложения.

В Белгородской области пониженные ставки налога на объекты налогообложения, включенные в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, объекты налогообложения, предусмотренные абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, а также объекты налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей установлены в Валуйском районе в размере 1 %, Веделевском районе – 0,8 %, в Волоконовском районе в городских поселениях «Поселок Волоконовка» и «Поселок Пятницкое» – 1,0 %, остальных поселениях данного района – 0,5 %, Губкинском городском округе и Корочанском районе – 1,0 %, Ровеньском и Чернянском районах – 0,8 % и 1,0 %, соответственно.

В Архангельской области объекты, включенные в перечень, определяемый в соответствии со статьей 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, а также в отношении объектов, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 млн. рублей установлены пониженные ставки: МО «Сефтренское» – 1,8 %, МО «Вельское» – 1,0 %; МО «Каргопольское» – 1 %; МО «Приозерное» – 0,5 % (Налоговым кодексом Российской предусмотрена предельная ставка 2 %).

В Вологодской области: в г. Вологде и г. Череповце на объекты налогообложения, включенные в перечень, определяемый в соответствии с пунктами 7 и 10 статьи 378.2 Налогового кодекса, установлена ставка 0,5 %.

В Гусевском городском округе Калининградской области в 2016 году на объекты налогообложения, включенные в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, объекты налогообложения, предусмотренные абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, а также объекты налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей установлена ставка 0,75 %. (при максимально предусмотренной в размере 2 %).

В Пионерском городской округе, Калининградской области в 2016 году – гаражи и машино-места, хозяйственные строения или сооружения, площадь каждого из которых не превышает 50 кв. метров и которые расположены на земельных участках, представленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйств, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства ставка по налогу на имущество физических лиц установлена в размере 0,05 %. (при максимально возможной ставке 0,1 %).

В Республики Северная Осетия-Алания ставка налога на имущество физических лиц в г. Алагир в отношении объектов налогообложения стоимостью свыше 500,0 тыс. рублей в 2015-2016 годах по сравнению с 2014 годом снизилась с 1 % до 0,5 % (Налоговым кодексом Российской Федерации ставка предусмотрен в диапазоне от 0,3 % до 2 % от инвентаризационной стоимости).

В Чеченской Республике (г. Грозный, Курчалоевский и Ножай-Юртовский муниципальные районы, Гудермесский муниципальный район, Сунженский, Урус-Мартановский муниципальные районы) ставки налога на имущество физических лиц установлена от 0,07 % в отношении имущества стоимостью до 300 тыс. рублей, 0,1 % – свыше 300 до 500 тыс. рублей, 0,3 % – свыше 500 тыс. рублей. На прочие объекты ставка установлена от 0,31 % до 0,5 процента.

В Краснодарском крае для одной и той же категории имущества, суммарная инвентаризационная стоимость которого составляет свыше 1 500 тыс. рублей, максимальные ставки в различных городских и сельских поселениях установлены от 0,23 % до 2,0 % (Налоговым кодексом Российской Федерации ставка предусмотрена от 0,3 % до 2 % включительно).

В Республике Башкортостан пониженная налоговая ставка по налогу на имущество физических лиц установлена в одном муниципальном образовании (в городском округе город Салават – в размере 0,07 %) в отношении жилых помещений.

В Кемеровская области в ряде территорий (Белово, Кемерово, Прокопьевск) пониженные ставки установлены в отношении гаражей и машино-мест в размере 0,1 % (при максимально возможной 0,5 %).

С 2015 года в Новосибирской области по налогу на имущество физических лиц налоговой базой является кадастровая стоимость объектов недвижимого имущества. В поселениях Сузунского района воспользовались правом увеличения ставки на жилые дома, гаражи и хозяйственные строения (с 0,1 % до 0,2 % – 0,3 %). При этом в Андреевском и Палецком сельсоветах Баганского района уменьшены ставки налога на административно-деловые и торговые центры, офисы, объекты общественного питания и бытового обслуживания (с 2,0 % до 0,1 % – 1,5 %), в Палецком сельсовете также уменьшена ставка на прочие объекты (с 0,5 % до 0,1 %).

В Омской области в 2016 году установлена ставка 0,25 % в Таврическом, Карповском сельских поселениях в отношении прочих объектов налогообложения.

В Камчатском крае в Эссовском сельском поселении Быстринского муниципального района в отношении дач, гаражей, иных строений, помещений и сооружений, находящихся в собственности физических лиц, а также долей в праве общей собственности указанного имущества стоимостью до 300 тыс. рублей (включительно) ставка налога на 2014 год установлена в размере 0,09 %. В Новоавачинском сельском поселении Елизовского муниципального района в отношении жилых домов, квартир, комнат, дач, долей в праве общей собственности на указанное имущество, находящееся в собственности физических лиц стоимостью до 300 тыс. рублей (включительно) ставка установлена в размере 0,07 % (при максимально возможной ставке 0,1 % исходя из инвентаризационной стоимости).

В Тульской области в 2016 году количество категорий объектов налогообложения варьируется от 6 до 28 категорий в зависимости от применяемой градации по стоимости объектов недвижимого имущества.

В основном, муниципальными образованиями Тульской области по объектам налогообложения применена налоговая ставка 0,1 % исходя из кадастровой стоимости.

Правом увеличения указанной налоговой ставки по указанным объектам недвижимого имущества воспользовались 5 муниципальных образований, установивших ставки: 0,2 % –  в МО Воловского района (р. п. Волово; МО Двориковское, МО Турдейское); МО Южно-Одоевское Одоевского района (по всем категориям объектов); МО г. Новомосковск в отношении имущества с кадастровой стоимостью свыше 500,0 тыс. руб. до 5 000,0 тыс. руб. включительно установлена налоговая ставка 0,2 %; в отношении имущества, с кадастровой стоимостью свыше 5 000,0 тыс. рублей – 0,3 %. Правом снижения налоговой ставки (до 0,05%) воспользовалось одно муниципальное образование – Правобережное Белевского района.

Проверкой на предмет соответствия налоговых ставок, утвержденных нормативно-правовых актов муниципальных образований, статье 3 Закона Российской Федерации от 9 декабря 1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» статье 406 Налогового кодекса Российской Федерации выявлено 36 случаев занижения[[1]](#footnote-1) налоговых ставок, установленных на 2014–2015 годы в 18 муниципальных образованиях. Муниципальными образованиями проведена работа по приведению нормативных правовых актов муниципальных образований в соответствие с нормами Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденные на 2017 год налоговые ставки по налогу на имущество физических лиц, соответствуют нормам статьи 406 Налогового кодекса Российской Федерации.

Наряду с установленными статьей 457 Налогового кодекса Российской Федерации льготами представительными органами муниципальных образований в Калужской области приняты нормативно-правовые акты, освобождающие от уплаты налога на имущество физических лиц членов многодетной семьи. Поскольку федеральным законодательством установлен достаточно широкий перечень лиц, имеющих право на налоговую льготу по уплате налога на имущество физических лиц, включающий 15 категорий налогоплательщиков, то дополнительных льгот, установленных в муниципальных образованиях, немного, и большинство из них носят единичный характер.

Так, на территории муниципальных образований области льготы в виде освобождения от уплаты налога на имущество физических лиц установлены для граждан, удостоенных звания «Почетный гражданин» ГП «Город Боровск» Боровского района и ГП «Город Таруса» Тарусского района; в муниципальных образованиях «Город Калуга» и «Город Обнинск» право на налоговую льготу по уплате налога на имущество физических лиц имеют дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, находящиеся под опекой или попечительством в приемных семьях и на полном государственном обеспечении; на территории ГП «Город Боровск» Боровского района льготы по уплате налога на имущество физических лиц установлены официально зарегистрированным в г. Боровске семьям, имеющим ребенка-инвалида детства.

В ряде муниципальных образований Владимирской области льгота в размере 100 % предусмотрена старостам сельских населенных пунктов Денисовского и Фоминского Гороховецкого района с 2015 года указанные льготы отменены.

В Костромской области льготы установлены участникам добровольных пожарных формирований, старшим по улицам.

В Московской области в городском поселении Луховицы Луховицкого муниципального района в 2015-2016 годах от уплаты налога на имущество физических лиц освобождены физические лица, имеющие звания «Почетный донор СССР», «Почетный донор Российской Федерации», «Заслуженный Летчик-испытатель СССР», «Заслуженный летчик-испытатель Российской Федерации».

В Орловской области, в ряде муниципальных образований, освобождение от уплаты налога на имущество физических лиц установлено для следующих категорий граждан: многодетные семьи, граждане, имеющие статус почетного жителя (гражданина) муниципального образования, дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей.

Некоторыми муниципальными органами установлены льготы по налогу на имущество физических лиц также в зависимости от должности, профессии, звания.

Установлены льготы по уплате налога на имущество физических лиц для лиц, имеющих статус почетного жителя (гражданина) муниципального образования в: Республиках Коми, Северная Осетия-Алания, Адыгея, Башкортостан и Калмыкия, Калужской, Белгородской, Брянской, Владимирской, Ивановской, Орловской, Костромской, Тамбовской, Архангельской, Калининградской, Ленинградской, Иркутской, Кировской, Оренбургской, Курганской, Свердловской и Самарской областях, в Ставропольском и Камчатском краях.

В Брянской области с 2015 года установлена льгота в размере 100 % в Комаричском городском поселении, в сельских поселениях: Аркинское, Быховское, Игрицкое, Литижское, Лопандинское, Марьинское, Усожское – гражданам, находящимся в местах лишения свободы (с 2016 года льгота отменена), освобождались от уплаты налога работники и члены добровольной пожарной охраны.

В Стерлитамакском районе Республики Башкортостан полностью освобождены от уплаты налога на имущество физических лиц работники добровольной пожарной охраны и добровольные пожарные. В 2016 году г. Кумертау льгота по налогу на имущество физических лиц в размере 100 % предоставлена лицам, которым в соответствии с законодательством Российской Федерации предоставлена субсидия на оплату жилого помещения и коммунальных услуг.

В Архангельской области у добровольных пожарных налоговая база по налогу на имущество физических лиц уменьшается на 50%.

В Вологодской области льготы по налогу на имущество физических лиц установлены для собственников жилых помещений, осуществляющих управление многоквартирным домом в размере 90%.

В Кемеровской области льготы по налогу на имущество физических лиц в размере 100% установлены в Анжеро-Судженском городском округе председателям домовых и уличных комитетов, председателям совета многоквартирного дома.

Льготы по налогу на имущество физических лиц в ряде муниципальных образований носят социальную направленность.

Нормативными актами муниципальных образований Тульской области от уплаты налога на имущество физических лиц освобождаются категории граждан являющиеся: членами многодетной семьи, зарегистрированной на территории сельских округов, одинокими родителями, имеющими несовершеннолетних детей, зарегистрированными на территории сельских округов, опекунами (попечителями) несовершеннолетних детей, зарегистрированными на территории сельских округов, добровольными пожарными.

В Белгородской области (Прохоровском районе) в 2014-2015 годах гражданам, имеющим садово-огородные домики, и несовершеннолетним гражданам предоставлена льгота по налогу в размере 100 процентов.

В Рязанской области установлены льготы в размере 100 % по налогу на имущество физических лиц многодетным семьям (гражданам, имеющим на иждивении трех и более детей до достижения хотя бы одним ребенком возраста 18 лет, за исключением обучающихся по дневной форме обучения в образовательных учреждениях среднего или высшего профессионального образования, но не старше 21 года), а так же льготы имеют дети-сироты до достижения ими возраста 18 лет или обучающиеся по дневной форме обучения в образовательных учреждениях среднего или высшего профессионального образования, но не старше 21 года.

Льготы по налогу на имущество физических лиц в Тамбовской области установлены несовершеннолетним детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, родителям многодетных семей, имеющих трех и более несовершеннолетних детей, детям указанных многодетных семей, а также членам добровольной пожарной команды.

В Тверской области освобождаются от уплаты налога на имущество физических лиц молодые специалисты в течение трех лет после окончания учебного заведения.

В Тульской области льгота по уплате налога на имущество физических лиц установлена для участников территориальной добровольной пожарной дружины (50%), членам добровольной народной дружины по охране общественного порядка (100 %).

В Ярославская области льгота по налогу на имущество физических лиц в размере 100 % установлена несовершеннолетним лицам и совершеннолетним лицам, не достигшим возраста 24 лет, обучающимся на дневной форме обучения в образовательных организациях, при условии нахождения их на иждивении лиц, каждое из которых является пенсионером, получающим пенсию, назначаемую в соответствии с Федеральным законом «О страховых пенсиях» или Законом Российской Федерации «О занятости населения в Российской Федерации» и в размере 60 % установлена льгота собственникам в отношении жилых помещений в многоквартирном доме, признанных непригодными для проживания, а также жилых помещений в многоквартирном доме, признанном аварийным и подлежащим сносу или реконструкции.

В городе Санкт-Петербург льготы на период пребывания в организации, осуществляющей образовательную деятельность, независимо от форм собственности, а также на период службы в рядах Вооруженных Сил Российской Федерации предусмотрены также для следующих категорий: дети, оставшиеся без попечения родителей. Налоговая льгота предоставляется физическим лицам в отношении жилых помещений, в многоквартирных домах, введенных в эксплуатацию на территории Санкт-Петербурга в 2015 или 2016 годах, при условии, что право собственности на них было зарегистрировано на основании заключенного в период с 1 апреля по 31 декабря 2016 года договора участия в долевом строительстве или договора купли-продажи, сторонами по которому являются налогоплательщик и застройщик или агент, комиссионер, поверенный, уполномоченные застройщиком в установленном законодательством Российской Федерации порядке на заключение указанных договоров. Право на освобождение от уплаты налога на имущество физических лиц предоставляется налогоплательщикам на срок до 31 декабря 2019 года включительно, но не более чем на три налоговых периода подряд, начиная с даты государственной регистрации права собственности на жилое помещение.

В муниципальных образованиях Республики Калмыкия предусмотрено освобождение от уплаты налога на имущество физических лиц для малообеспеченных граждан – владельцев объектов налогообложения, принадлежащих им на праве собственности, в пределах суммарной стоимости имущества до 300 тысяч рублей.

В Республики Мордовия предусмотрено освобождение от уплаты налога на имущество физических лиц для членов семей, имеющих трех и более детей в возрасте до 18 лет – собственников имущества.

В Удмуртской Республике к категории налогоплательщиков, имеющих право на льготу по налогу на имущество физических лиц, отнесены члены многодетных малообеспеченных семей, имеющих трех и более детей, не достигших возраста 18 лет, а также детей, обучающихся в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по очной форме обучения, до окончания обучения, но не дольше чем до достижения ими возраста 23 лет, дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, члены добровольной народной дружины, граждане, избранные старостами, председателями уличных комитетов.

1. Для имущества, стоимостью свыше 300,0 тыс. рублей до 500,0 тыс. рублей налоговые ставки в МО были установлены в 2014–2015 годах в размере 0,1%, в то время как пунктом 4 статьи 406 НК РФ установлено – *свыше* 0,1%; для имущества, стоимостью свыше 500,0 тыс. рублей – в размере 0,3%, а пунктом 4 статьи 406 НК РФ – *свыше* 0,3 %. [↑](#footnote-ref-1)