**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 01.11.2018 №98 «Об утверждении Положения о налоге на имущество физических лиц на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области»**

|  |  |
| --- | --- |
| г. Вязьма | 20.10.2021 года |

**Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

* Бюджетный кодекс Российской Федерации;
* ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
* соглашение от 31.05.2012 №23 «О передаче Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области полномочий Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области по осуществлению внешнего муниципального контроля» (п.1.2);
* Положение «О Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области», утвержденное решением Вяземского районного Совета депутатов от 06.09.2021 №81 (с изменениями от 29.09.2021 №90);
* п.2.4.1 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2021 год, утвержденного приказом от 24.12.2020 №33 (с изменениями, внесенными приказом от 29.01.2021 №4).

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

* оценка соответствия проекта решения действующему законодательству Российской Федерации.

**Нормативно-правовая база:**

* Налоговый кодекс Российской Федерации (глава 32) (далее – Налоговый кодекс РФ, НК РФ);
* пп.2 ч.1 ст.14 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
* Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
* Устав Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, утвержденный решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 25.06.2007 №32 (с изменениями).

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** проект решения «О внесении изменений в решение Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 01.11.2018 № 98 «Об утверждении Положения о налоге на имущество физических лиц на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» (далее – проект решения, проект нормативного правового акта, Положение о налоге на имущество физических лиц).

Заключение на проект решения Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 01.11.2018 № 98 «Об утверждении Положения о налоге на имущество физических лиц на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» подготовлено председателем Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области О.Н. Марфичевой.

**В ходе подготовки заключения на проект решения установлено:**

Проект решения поступил в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) для проведения экспертизы 15 октября 2021 года (вх. от 15.10.2021 №274Г). С проектом решения представлены пояснительная записка к проекту решения и заключение по результатам заключения антикоррупционной экспертизы проекта решения «О внесении изменений в решение Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 01.11.2018 № 98 «Об утверждении Положения о налоге на имущество физических лиц на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области».

Проект решения разработан финансовым управлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Согласно пояснительной записки, предоставленной к проекту решения, проект решения приводит Положение о налоге на имущество физических лиц на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 01.11.2018 №98, в соответствие с Налоговым кодексом Российской Федерации.

В соответствии с п.1 ст.7 Устава Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, утвержденного решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 25.06.2007 №32 (с изменениями), к вопросам местного значения Вяземского городского поселения относится установление, изменение и отмена местных налогов и сборов городского поселения.

Согласно ст.15 НК РФ налог на имущество физических лиц относится к местным налогам.

Согласно ст.56 НК РФ льготы по местным налогам устанавливаются и отменяются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах.

Налог на имущество физических лиц в соответствии с п.1 ст.61 БК РФ зачисляется в местный бюджет по нормативу 100 процентов.

В соответствии со ст.399 НК РФ по налогу на имущество физических лиц, представительные органы муниципальных образований вводят в действие, прекращают, определяют налоговые ставки (в пределах установленных Налоговым Кодексом РФ) и особенности определения налоговой базы, а также могут устанавливать налоговые льготы, не предусмотренные Налоговым Кодексом РФ, и порядок их применения.

***Проектом решения предлагается внести следующие изменения в Положение о налоге на имущество физических лиц*** ***на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области:***

**1.1 в статье 3:**

**а) в пункте 2 слова «, представленных» и «, дачного» исключить;**

Содержание абзаца приводится в соответствии с содержанием п.2 ст.401 Налогового кодекса РФ в редакции, действовавшей с 29.10.2019 года согласно Федеральному закону от 29.09.2019 №321-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (*на принятие решения о внесении изменений потребовалось почти 2 года*).

**1.2 в статье 7:**

**а) в графе «Объекты налогообложения» в строке 5 слова «, представленных» и «, дачного» исключить;**

Содержание абзаца приводится в соответствии с содержанием п.2 ст.401 НК РФ в редакции, действовавшей с 29.10.2019 года согласно Федеральному закону от 29.09.2019 №321-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (*на принятие решения о внесении изменений потребовалось почти 2 года*).

**б) в графе «Ставка налога, %» в строках с 1 по 5 слова «0,1» заменить словами «0,2»;**

Согласно абзацу шестому пп.1 п.2 ст.406 НК РФ налоговые ставки по налогу устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в размерах, не превышающих 0,1 процента, в отношении хозяйственных строений или сооружений, площадь каждого из которых не превышает 50 квадратных метров и которые расположены на земельных участках для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства.

В представленном проекте решения Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области «О налоге на имущество физических лиц» предлагается увеличить налоговую ставку на объекты налогообложения в 2 раза на следующие объекты:

* жилые дома, часть жилого дома, квартиры, часть квартиры, комнаты (0,2%);
* гаражи и машино-места, в том числе расположенные в объектах налогообложения, указанных в строке 6 настоящей статьи (0,2%);
* единые недвижимые комплексы, в состав которых входит хотя бы один жилой дом (0,2%);
* объекты незавершенного строительства в случае, если проектируемым назначением таких объектов является жилой дом (0,2%);
* хозяйственные строения или сооружения, площадь каждого из которых не превышает 50 квадратных метров и которые расположены на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства (0,2%).

Указанные налоговые ставки ***могут быть уменьшены до нуля или увеличены, но не более чем в три раза нормативными правовыми актами*** представительных органов муниципальных образований (п.3 ст.406 НК РФ).

*Рассматриваемый налог относится к категории социально значимых, он напрямую затрагивает имущественные интересы жителей Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области и при принятии данного решения, по мнению Контрольно-ревизионной комиссии, необходимо**учитывать, что предлагаемое увеличение налоговых ставок несёт социальную нагрузку на жителей поселения.*

В пояснительной записке, представленной к проекту решения, отражено, что данное увеличение налоговой ставки позволит увеличить доходную часть бюджета в 2022 году Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области в части налога на имущество физических лиц.

*В виду отсутствия к проекту решения финансово-экономического расчёта, предполагаемого увеличения доходной части бюджета городского поселения от увеличения размера ставок налога на имущество физических лиц, не представляется возможным проанализировать поступление налога на имущество физических лиц в бюджет городского поселения.*

**1.3 пункт 1 статьи 8 изложить в новой редакции:**

**«1. Право на налоговую льготу по налогу, кроме предусмотренных статьей 407 Налогового кодекса Российской Федерации, имеют следующие категории налогоплательщиков:**

**- инвалиды 3 группы инвалидности;**

В силу [ст.399](consultantplus://offline/ref=AAF84456BA8B90E39860B6F5C4D90A955579AFFD7774CD13560FA314717D0EF7292CC5DD1369F35EBFB13E845EAC5AF54474FF5BD7EBCBtDoAM) НК РФ при установлении налога нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований могут устанавливаться льготы, не предусмотренные Налоговым [Кодексом](consultantplus://offline/ref=AAF84456BA8B90E39860B6F5C4D90A955579AFF77275CD13560FA314717D0EF73B2C9DD11268EF5EB4FB6DC009tAo0M) РФ, в том числе для лиц, признанных инвалидами III группы.

**- многодетные семьи, имеющие в составе семьи троих и более детей в возрасте до 18 лет и (или) лиц, обучающихся в общеобразовательных организациях, профессиональных образовательных организациях, образовательных организациях высшего образования по очной форме обучения, - до окончания ими обучения, но не более чем до достижения возраста 23 лет;**

Согласно ст.399 НК РФ представительным органам муниципальных образований предоставлено право устанавливать налоговые льготы, не предусмотренные главой 32 НК РФ, основания и порядок их применения без каких-либо ограничений.

**- родители (законные представители), воспитывающие ребенка-инвалида;**

На основании [ст.400](consultantplus://offline/ref=C9E0AD5D23BBDED8A02C3076D317C1EDC753E8EBE6BCF51ED3E115F74339E179750E461CB989D79233A9A78CFDA05950B7310978841C4CWCw3M) НК РФ налогоплательщиками налога на имущество физических лиц признаются физические лица, обладающие правом собственности на имущество, являющееся объектом налогообложения.

Налоговые льготы, установленные [ст.407](consultantplus://offline/ref=C9E0AD5D23BBDED8A02C3076D317C1EDC753E8EBE6BCF51ED3E115F74339E179750E461CB989DD9533A9A78CFDA05950B7310978841C4CWCw3M) НК РФ, предусмотрены в отношении налогоплательщиков налога на имущество физических лиц. Так, от уплаты налога освобождаются пенсионеры, получающие пенсии в порядке, установленном пенсионным законодательством.

Таким образом, дети-инвалиды, получающие пенсию по инвалидности, имеют право на налоговую льготу в случае, если они являются налогоплательщиками по налогу на имущество физических лиц, то есть являются собственниками недвижимого имущества (его доли).

При этом на федеральном уровне не предусмотрены налоговые льготы родителям, воспитывающим детей-инвалидов.

Законодательному (представительному) органу муниципального образования предоставлено право устанавливать конкретные налоговые ставки в пределах, предусмотренных Налоговым Кодексом РФ, предусматривать дополнительные налоговые льготы (например, для родителей (законных представителей), воспитывающих детей-инвалидов) и основания для их использования налогоплательщиками.

**- матери-одиночки (кроме находящихся в разводе и получающих алименты) и несовершеннолетние дети, находящиеся на их иждивении;**

**- Почетные граждане города Вязьма»**

Согласно ст.399 НК РФ представительным органам муниципальных образований предоставлено право устанавливать налоговые льготы, не предусмотренные главой 32 НК РФ, основания и порядок их применения без каких-либо ограничений.

В силу [п.5 ст.5](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/431ac8ed77136ef53561af7f6977bc09ec0595a7/#dst197) НК РФ положения о действии актов законодательства о налогах и сборах во времени, предусмотренные данной [статьей](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/431ac8ed77136ef53561af7f6977bc09ec0595a7/#dst100041), распространяются также на нормативные правовые акты о налогах и сборах федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления.

Следовательно, по общему правилу, нормативные правовые акты о налогах и сборах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу.  Исключения предусмотрены для случаев вступления в силу актов, улучшающих положение налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей. Такие акты могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это.

*Согласно п.4 проекта решения «действие пункта 1 статьи 8 Положения о налоге на имущество физических лиц на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области (в редакции настоящего решения) распространяется свое действие на правоотношения, связанные с исчислением налога с 1 января 2020 года», что соответствует ст.5 Налогового кодекса Российской Федерации.*

*Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод о социальной направленности льгот, предоставляемых по уплате налога на имущество физических лиц.*

В пояснительной записке, представленной к проекту решения, отражено, что «принятие Советом депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области решения в редакции согласно предоставленному проекту, не повлечет отмены (признание утратившим силу), приостановление, изменение, дополнение и принятие решений Советом депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области и не повлечет дополнительных расходов из бюджета муниципального образования Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области».

*Ввиду отсутствия к проекту решения финансово-экономического расчёта с применением вышеуказанных льгот по налогу на имущество физических лиц не представляется возможным проанализировать выпадающие суммы* *налога на имущество физических лиц из доходной части бюджета Вяземского городского поселения (недопоступление налога на имущество физических лиц).*

**1.4 в статье 9:**

**а) в пункте 2 слова «В отношении объектов налогообложения, права на которые возникли до дня вступления в силу Федерального закона от 21 июля 1997 года №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», налог исчисляется на основании данных о правообладателях, которые представлены в установленном порядке в налоговые органы до 1 марта 2013 года.» исключить;**

Содержание абзаца приводится в соответствии с содержанием п.2 ст.408 НК РФ в редакции, действующей со 02.08.2021 года, согласно Федеральному закону от 02.07.2021 №305-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

**Выводы:**

1. Проект решения «О внесении изменений в решение Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 01.11.2018 № 98 «Об утверждении Положения о налоге на имущество физических лиц на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» соответствует действующему законодательству Российской Федерации.
2. Проектом нормативного правового акта предлагается в графе «Ставка налога, %» в строках с 1 по 5 ст.7 Положения о налоге на имущество физических лиц повышение налоговых ставок в 2 раза без обоснования причин. Указанные налоговые ставки могут быть уменьшены до нуля или увеличены, но не более чем в три раза нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (п.3 ст.406 НК РФ).
3. В пояснительной записке к проекту решения Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 01.11.2018 №98 «Об утверждении Положения о налоге на имущество физических лиц на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» отсутствуют финансово-экономические расчёты предполагаемого увеличения доходной части бюджета от увеличения размера ставок налога на имущество физических лиц и выпадающие суммы налога на имущество физических лиц из доходной части бюджета Вяземского городского поселения (недопоступление налога на имущество физических лиц).
4. Пункт 4 проекта решения «действие пункта 1 статьи 8 Положения о налоге на имущество физических лиц на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области (в редакции настоящего решения) распространяется свое действие на правоотношения, связанные с исчислением налога с 1 января 2020 года», что соответствует ст.5 Налогового кодекса Российской Федерации.

**Предложения:**

Проанализировав предоставленные Советом депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области документы и материалы, Контрольно-ревизионная комиссия предлагает Совету депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области ***принять к рассмотрению проект решения*** Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 01.11.2018 №98 «Об утверждении Положения о налоге на имущество физических лиц на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» ***с учетом замечаний, указанных в заключении***.

*Настоящее заключение составлено в 3-х экземплярах:*

*Один экземпляр для Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области. Направляется с сопроводительным письмом.*

*Один экземпляр для Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области. Направляется с сопроводительным письмом.*

*Один экземпляр остается в Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.*

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель Контрольно-ревизионной  Комиссии муниципального образования  «Вяземский район» Смоленской области | **О.Н. Марфичева** |