|  |
| --- |
| **РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**  **ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ** |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ТУЛУНА** |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 29-э**

**по результатам экспертизы проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в решение Думы городского округа от 27.10.2016 № 16-ДГО «О налоге на имущество физических лиц»**

город Тулун «22» августа 2023 года

Настоящее заключение подготовлено на проект решения Думы городского округа *«О внесении изменений в решение Думы городского округа от 27.10.2016 № 16-ДГО «О налоге на имущество физических лиц»* на основании Положения о Контрольно-счетной палате города Тулуна, утвержденного решением Думы города Тулуна от 28.10.2021 года № 24-ДГО, в соответствии с запросом Думы городского округа от 18.08.2023 года № 130.

1. **Общие положения**

Согласно пункту 2 части 1 статьи 16 Федерального закона от 06.10.2003г № 131-ФЗ *«Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»* к вопросам местного значения муниципального, городского округа относится установление, изменение и отмена местных налогов и сборов муниципального, городского округа.

В соответствии со статьей 15 Налогового кодекса РФ к местным налогам и сборам относятся: [земельный налог](consultantplus://offline/ref=BBDD9E15E75F6C2DCD3179D4AA9588A0714887C7CD7EF559963E730ABF6F43621077E23DF2EC8F6EDADB5D17D87A10AA33425B3956DCcCbCD), [налог на имущество физических лиц](consultantplus://offline/ref=BBDD9E15E75F6C2DCD3179D4AA9588A0714887C7CD7EF559963E730ABF6F43621077E23DF1EB8B6385DE4806807511B72C41472554DDC4c9b5D), [торговый сбор](consultantplus://offline/ref=BBDD9E15E75F6C2DCD3179D4AA9588A0714887C7CD7EF559963E730ABF6F43621077E23DF0EB836D85DE4806807511B72C41472554DDC4c9b5D).

В соответствии с пунктом 1 статьи 399 Налогового кодекса РФ налог на имущество физических лиц устанавливается Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

В соответствии с абзацем 1 пункта 2 статьи 399 Налогового кодекса РФ устанавливая налог на имущество физических лиц, представительные органы муниципальных образований определяют, в частности, налоговые ставки в пределах, установленных главой 32 «Налог на имущество физических лиц» Налогового кодекса РФ. и особенности определения налоговой базы в соответствии с главой 32 Налогового кодекса РФ.

В соответствии с абзацем 2 пункта 2 статьи 399 Налогового кодекса РФ при установлении налога нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований могут также устанавливаться налоговые льготы, не предусмотренные главой 32 Налогового кодекса РФ, основания и порядок их применения налогоплательщиками.

Налог на имущество физических лиц установлен и введен на территории муниципального образования – «город Тулун» с 1 января 2017 года решением Думы городского от 27.10.2016 года № 16-ДГО *«О налоге на имущество физических лиц»*. Изменения в решение Думы городского округа от 27.10.2016 года № 16-ДГО внесены решениями Думы от 01.08.2019 года № 16-ДГО, от 27.02.2020 года № 06-ДГО, от 07.05.2020 года № 14-ДГО, от 26.06.2020 года № 20-ДГО, от 28.10.2021 года № 31-ДГО, от 26.10.2022 года № 27-ДГО.

Решением Думы городского округа от 26.10.2022 года № 27-ДГО *«О внесении изменений в решение Думы городского округа от 27.10.2016 № 16-ДГО «О налоге на имущество физических лиц»* была установлена налоговая льгота по налогу на имущество физических лиц для следующей категории налогоплательщиков:

|  |  |
| --- | --- |
| 4. | Граждане Российской Федерации, призванные на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации, и члены их семей (жена, несовершеннолетние дети) |

Налоговая льгота была установлена на налоговый период 2021 года.

Всего с учетом всех изменений, внесенных в решение Думы городского округа от 27.10.2016 года № 16-ДГО *«О налоге на имущество физических лиц»*,налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц установлены на территории муниципального образования – «город Тулун» (дополнительно к категориям налогоплательщиков, указанным в статье 407 Налогового кодекса РФ) для следующих категорий налогоплательщиков:

|  |  |
| --- | --- |
| № п/п | Наименование категории налогоплательщиков |
| |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | |  |  | Налоговая льгота, предусмотренная пп.1, устанавливается на налоговый период 2018 года. |  | | |
| 1. | Физические лица, в отношении всех объектов капитального строительства, находящихся на территории населенного пункта, расположенного в границах зоны чрезвычайной ситуации, сложившейся в результате паводка, вызванного сильными дождями, прошедшими в июне 2019 года на территории Иркутской области, на которой постановлением администрации городского округа № 1042 от 27.06.2019 «О введении режима чрезвычайной ситуации на территории муниципального образования – «город Тулун» введен режим функционирования «Чрезвычайная ситуация» |
| (пп.1 введен [решением](consultantplus://offline/ref=3B16C685B2664307D5EF61BE82CC978313B09CADB6E0F65D3D9E92D2DD37C1B4037FA3BBB1EC7984C30D60692743E8D2B17B4D479048B0170DEDE41BKBL9G) Думы городского округа муниципального образования – «город Тулун» от 01.08.2019 года № 16-ДГО) | |
| |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | |  |  | Налоговая льгота, предусмотренная пп.2, устанавливается на налоговый период 2019 года. |  | | |
| 2. | Члены многодетных семей, имеющих трех и более детей до 18-летнего возраста, в том числе усыновленных (удочеренных), принятых под опеку (попечительство), переданных на воспитание приемную семью |
| (пп.2 введен [решением](consultantplus://offline/ref=3B16C685B2664307D5EF61BE82CC978313B09CADB6E0F65D3D9E92D2DD37C1B4037FA3BBB1EC7984C30D60692743E8D2B17B4D479048B0170DEDE41BKBL9G) Думы городского округа муниципального образования – «город Тулун» от 27.02.2020 года № 06-ДГО) | |
| |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | |  |  | Налоговая льгота, предусмотренная пп.3, устанавливается на налоговый период 2019 года. |  | | |
| 3. | Физические лица - в отношении объектов недвижимости, прекративших свое существование в связи с чрезвычайной ситуацией, сложившейся в результате паводка, вызванного сильными дождями, прошедшими в 2019 году на территории муниципального образования – «город Тулун» (на основании перечня объектов недвижимости, прекративших свое существование в связи с чрезвычайной ситуацией, сложившейся в результате паводка, вызванного сильными дождями, прошедшими в 2019 году на территории муниципального образования – «город Тулун», прилагаемого к настоящему приложению) |
| (пп.3 введен [решением](consultantplus://offline/ref=3B16C685B2664307D5EF61BE82CC978313B09CADB6E0F658399192D2DD37C1B4037FA3BBB1EC7984C30D60692643E8D2B17B4D479048B0170DEDE41BKBL9G) Думы городского округа муниципального образования – «город Тулун» от 07.05.2020 года № 14-ДГО) | |
| |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | |  |  | Налоговая льгота, предусмотренная пп.4, устанавливается на налоговый период 2021 года. |  | | |
| 4. | Граждане Российской Федерации, призванные на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации, и члены их семей (жена, несовершеннолетние дети) |
| (пп.4 введен решением Думы городского округа муниципального образования – «город Тулун» от 26.10.2022 года № 27-ДГО) | |

**2. Результаты экспертизы**

Проектом решения Думы городского округа *«О внесении изменений в решение Думы городского округа от 27.10.2016 № 16-ДГО «О налоге на имущество физических лиц»* предлагается продлить действие налоговой льготы по налогу на имущество физических лиц для граждан Российской Федерации, призванных на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации, и членов их семей (жены, несовершеннолетних детей) на налоговый период 2022 года.

Приложение № 3 к решению Думы городского округа от 27.10.2016 года № 16-ДГО предлагается изложить в новой редакции:

|  |  |
| --- | --- |
| № п/п | Наименование категории налогоплательщиков |
| 1. | Граждане Российской Федерации, призванные на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации, и члены их семей (жена, несовершеннолетние дети) |

Таким образом, в приложении № 3 к решению Думы городского округа от 27.10.2016 года № 16-ДГО в новой редакции будет указана только одна категория налогоплательщиков, которой предоставлены льготы по налогу на имущество физических лиц на территории муниципального образования – «город Тулун».

При этом решения Думы городского округа, а именно: от 01.08.2019 года № 16-ДГО, от 27.02.2020 года № 06-ДГО, от 07.05.2020 года № 14-ДГО, в соответствии с которыми налоговые льготы предоставлены ещё трём категориям налогоплательщиков, **не отменены и не признаны утратившими силу.**

В связи с чем исключение данных категорий налогоплательщиков из приложения № 3 к решению Думы городского округа от 27.10.2016 года № 16-ДГО и утверждение приложения № 3 в новой редакции **является необоснованным и создаёт неопределенность в толковании действующего правового акта.**

Согласно общим рекомендациям по оформлению внесения изменений в муниципальные акты, указанным в разделе 2.4 Методических рекомендаций по подготовке муниципальных нормативных правовых актов (утв. Минюстом России),при внесении изменений в действующий муниципальный акт в тексте рекомендуется указывать:

вид правового акта;

наименование органа (должностного лица), принявшего (издавшего) акт;

дату и номер подписания (принятия, издания);

наименование правового акта.

Рекомендуется указывать реквизиты всех муниципальных актов, которыми вносились изменения.

В представленном проекте решения Думы городского округа реквизиты решений Думы городского округа, которыми вносились изменения в решение Думы городского от 27.10.2016 года № 16-ДГО *«О налоге на имущество физических лиц»*, **не указаны.**

**3. Выводы и рекомендации**

Предоставленный проект решения Думы городского округа *«О внесении изменений в решение Думы городского округа от 27.10.2016 № 16-ДГО «О налоге на имущество физических лиц»*  в целом не противоречит действующему законодательству РФ, однако внесение изменений в муниципальный правовой акт оформлено не надлежащим образом, предлагаемые изменения создают неопределенность в толковании действующего правового акта.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата города Тулуна **рекомендует**:

*Думе городского округа:*

Проект решения Думы городского округа *«О внесении изменений в решение Думы городского округа от 27.10.2016 № 16-ДГО «О налоге на имущество физических лиц»*  **направить в администрацию городского округа на доработку.**

И.о. председателя

Контрольно-счетной палаты города Тулуна Т.В. Метелина