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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 30-э**

**по результатам экспертизы проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в решение Думы города Тулуна от 28.10.2005 № 60-ДГ «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования – «город Тулун»**

город Тулун «22» августа 2023 года

Настоящее заключение подготовлено на проект решения Думы городского округа *«О внесении изменений в решение Думы города Тулуна от 28.10.2005 № 60-ДГ «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования – «город Тулун»* 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 06.10.2003 года № 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 части 1 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).

Земельный налог на территории муниципального образования – «город Тулун» введен с 1 января 2006 года на основании решения Думы города Тулуна от 28.10.2005 года № 60-ДГ *«Об установлении земельного налога на территории муниципального образования – «город Тулун».* Указанным решением утверждено Положение о земельном налоге.

Изменения и дополнения в решение Думы города Тулуна от 28.10.2005 года № 60-ДГ *«Об установлении земельного налога на территории муниципального образования – «город Тулун»* вносились 19 раз. Последние изменения внесены решением Думы городского округа от 06.03.2023 года № 8-ДГО.

В соответствии с пунктом 2 статьи 387 Налогового кодекса РФ, устанавливая налог, представительные органы муниципальных образований определяют налоговые ставки в пределах, установленных главой 31 Налогового кодекса РФ; при установлении налога нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований могут также устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения, включая установление величины налогового вычета для отдельных категорий налогоплательщиков.

**2. Результаты экспертизы**

Проектом решения Думы городского округа *«О внесении изменений в решение Думы города Тулуна от 28.10.2005 № 60-ДГ «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования – «город Тулун»* предлагается Положение о земельном налоге на территории муниципального образования – «город Тулун» изложить в новой редакции.

Главой 2 Положения предлагается установить налоговые ставки, которые соответствуют действующим ставкам, в следующих размерах:

а) 0,3 процента в отношении земельных участков:

- отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства;

- занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства (за исключением земельных участков, приобретенных (предоставленных) для индивидуального жилищного строительства, используемых в предпринимательской деятельности);

- не используемых в предпринимательской деятельности, приобретенных (предоставленных) для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества, а также земельных участков общего назначения, предусмотренных Федеральным законом от 29 июля 2017 года № 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

- ограниченных в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд;

б) 1,5 процента в отношении прочих земельных участков.

Главой 3 Положения предлагается установить налоговые льготы для следующих категорий налогоплательщиков (дополнительно к организациям и физическим лицам, указанным в статье 395 Налогового кодекса РФ):

а) почетные граждане города Тулуна (при наличии соответствующего удостоверения) в отношении земельных участков, находящихся под их жилыми помещениями, а также приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства;

б) органы местного самоуправления, муниципальные казенные, муниципальные бюджетные и муниципальные автономные учреждения города Тулуна;

в) ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны;

г) организации и индивидуальные предприниматели – в отношении земельных участков, используемых для оказания услуг в сфере дошкольного образования;

д) резиденты территории опережающего социально-экономического развития «Тулун» в отношении земельных участков, на которых реализуются инвестиционные проекты, сроком на пять налоговых периодов с момента присвоения в соответствии с законодательством Российской Федерации статуса резидента территории опережающего социально-экономического развития, при условии отсутствия задолженности по налогам, сборам, пеням и штрафам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, установленный срок уплаты которых истек, на 1 апреля, 1 июля, 1 октября отчетного периода, а также на 1 января налогового периода, следующего за периодом, за который налогоплательщик желает использовать данную налоговую льготу;

е) юридические лица, осуществляющие строительство объектов социально-культурного назначения (здравоохранения, образования, культуры, спорта, социального обеспечения) на территории муниципального образования – «город Тулун» – в отношении земельных участков, используемых для строительства объектов социально-культурного назначения (здравоохранения, образования, культуры, спорта, социального обеспечения) на территории муниципального образования – «город Тулун»;

ж) граждане Российской Федерации, призванные на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации, и члены их семей (жена, несовершеннолетние дети);

з) муниципальные казенные предприятия муниципального образования – «город Тулун» - в отношении земельных участков, используемых для размещения твердых бытовых отходов.

Дополнительно к ранее установленным льготам предлагается установить налоговую льготу для казенных предприятий муниципального образования – «город Тулун» - в отношении земельных участков, используемых для размещения твердых бытовых отходов начиная с налогового периода за 2023 год.

Также предлагается продлить на налоговый период 2022 года налоговую льготу для граждан Российской Федерации, призванных на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации, и членов их семей (жены, несовершеннолетних детей); ранее налоговая льгота для данной категории граждан была установлена решением Думы городского округа от 26.10.2022 года № 26-ДГО на налоговый период 2021 года.

Кроме того, необходимо отметить, что решением Думы городского округа от 27.02.2020 года № 05-ДГО «*О внесении изменений в решение Думы города Тулуна от 28.10.2005 N 60-ДГ «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования – «город Тулун»* была установлена налоговая льгота для членов многодетных семей, имеющих трех и более детей до 18-летнего возраста, в том числе усыновленных (удочеренных), принятых под опеку (попечительство), переданных на воспитание в приемную семью; данная налоговая льгота была установлена на налоговый период 2019 года. В проекте Положения о земельном налоге на территории муниципального образования – «город Тулун» в новой редакции **данная налоговая льгота не указана (не упомянута), при этом решение Думы городского округа от 27.02.2020 года № 05-ДГО не отменено и не признано утратившим силу.**

Решением Думы городского округа от 01.08.2019 года № 17-ДГО «*О внесении изменений в решение Думы города Тулуна от 28.10.2005 N 60-ДГ «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования – «город Тулун»* была установлена налоговая льгота для физических лиц в отношении всех земельных участков, находящихся на территории населенного пункта, расположенных 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 года *«О введении режима чрезвычайной ситуации на территории муниципального образования – «город Тулун»* введен режим функционирования «Чрезвычайная ситуация»; данная налоговая льгота была установлена на налоговый период 2018 года. В проекте Положения о земельном налоге на территории муниципального образования – «город Тулун» в новой редакции **данная налоговая льгота не указана (не упомянута), при этом решение Думы городского округа от 01.08.2019 года № 17-ДГО не отменено и не признано утратившим силу.**

В связи с чем исключение данных налоговых льгот в проекте Положения о земельном налоге на территории муниципального образования – «город Тулун» в новой редакции является **необоснованным и создаёт неопределенность** в толковании действующего правового акта.

Решение Думы городского округа от 06.03.2023 года № 8-ДГО *О внесении изменений в решение Думы города Тулуна от 28.10.2005 N 60-ДГ «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования – «город Тулун»* предлагается признать утратившим силу.

Согласно пункту 4.1 проекта Положения о земельном налоге на территории муниципального образования – «город Тулун» в новой редакции налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается налогоплательщиками-организациями в срок, установленный статьей 397 Налогового кодекса РФ. Согласно пункту 4.2 проекта Положения отчетными периодами для налогоплательщиков-организаций признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года. В связи с чем в проекте Положения **целесообразно указать**, что налоговым периодом признается календарный год.

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 города Тулуна от 28.10.2005 № 60-ДГ *«Об установлении земельного налога на территории муниципального образования – «город Тулун»*, **не указаны.**

**3. Выводы и рекомендации**

Предоставленный проект решения Думы городского округа *«О внесении изменений в решение Думы города Тулуна от 28.10.2005 № 60-ДГ «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования – «город Тулун»* в целом не противоречит действующему законодательству РФ, однако внесение изменений в муниципальный правовой акты 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:*

предложенный администрацией городского округа проект решения Думы городского округа *«О внесении изменений в решение Думы города Тулуна от 28.10.2005 № 60-ДГ «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования – «город Тулун»* **направить в администрацию городского округа на доработку.**

И.о. председателя

Контрольно-счетной палаты города Тулуна Т.В. Метелина