



Контрольно-счетная палата города Азова
Заключение

на проект решения Азовской городской Думы
«Об установлении льготы по земельному налогу участникам специальной
военной операции и членам их семей»

17.03.2025

№ 13

Настоящее заключение подготовлено по результатам рассмотрения проекта решения Азовской городской Думы «Об установлении льготы по земельному налогу участникам специальной военной операции и членам их семей» (исх. от 07.03.2025 № 50/Д-2/144).

Предмет экспертизы: проект решения Азовской городской Думы «Об установлении льготы по земельному налогу участникам специальной военной операции и членам их семей» с учетом прилагаемых к проекту решения материалов и документов.

Цель экспертизы: оценка соответствия проекта решения действующему законодательству и обоснованности вносимых изменений.

Проект решения подготовлен Департаментом имущественно-земельных отношений администрации г. Азова (далее - Департамент).

1. Проектом решения Азовской городской Думы «Об установлении льготы по земельному налогу участникам специальной военной операции и членам их семей» (далее – Проект решения) предлагается ввести льготу в виде освобождения от уплаты земельного налога отдельных категорий налогоплательщиков.

В соответствии со статьей 61.2. Бюджетного кодекса РФ земельный налог является местным налогом, устанавливаемым представительным органом городского округа в соответствии с [законодательством](#) Российской Федерации о налогах и сборах, и подлежит зачислению в бюджет города по нормативу 100%. Решение Азовской городской Думы от 29.09.2005 № 40 «О земельном налоге» (далее – Решение Думы № 40) устанавливает на территории г. Азова земельный налог, размеры налоговых ставок, определен порядок и сроки уплаты налога, определены категории плательщиков, освобожденные от уплаты земельного налога.

Согласно пункту 3 ст. 56 Налогового кодекса РФ льготы по местным налогам устанавливаются и отменяются Налоговым кодексом РФ и (или) нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

В соответствии с пунктом 2 ст. 387 Налогового кодекса РФ при установлении земельного налога нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований могут также устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения.

Льготами по налогам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог (ст. 56 Налогового кодекса РФ).

Проектом решения предлагается ввести льготу в виде освобождения от уплаты земельного налога граждан, призванных на военную службу по мобилизации в Вооруженные силы РФ, граждан заключивших контракт..., принимающих участие в СВО, а также их супругов, родителей, несовершеннолетних детей. При этом, определено, что льгота для граждан, призванных на военную службу по мобилизации в Вооруженные силы РФ, предоставляется без обращения заявителя, по иным категориям определен порядок предоставления льготы.

2. В соответствии с п. 5 Проекта решения, нормативный акт «вступает в силу со дня официального опубликования и распространяется на правоотношения, связанные с уплатой земельного налога за налоговый период 2023 года».

В связи с чем, КСП г. Азова отмечает:

- в соответствии с пунктом 1 статьи 393 Налогового кодекса - налоговым периодом признается календарный год;

- в соответствии со статьей 5 Налогового кодекса акты законодательства снижающие налоговые ставки, устраняющие обязанности налогоплательщиков, иным образом улучшающие их положение, могут вступать в силу в сроки, прямо предусмотренные этими актами, но не ранее даты их официального опубликования и могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это;

- в соответствии с пунктом 10 статьи 396 Налогового кодекса РФ в случае возникновения у налогоплательщиков в течение налогового (отчетного) периода права на налоговую льготу исчисление суммы налога,

производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых отсутствует налоговая льгота, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

Таким образом, в соответствии с предлагаемой редакцией Проекта решения, льгота по налогу за налоговый период 2024 года и часть 2025 года (до момента опубликования документа), не будет предоставлена вышеуказанным категориям налогоплательщиков.

В связи с изложенным, предлагаем разработчику Проекта решения рассмотреть вопрос о корректировке п. 5 в части уточнения налоговых периодов за которые предоставляется льгота.

3. В пакете документов отсутствует финансово-экономическое обоснование проекта решения, содержащее расчетные данные об изменении доходов и (или) расходов местного бюджета, необходимость предоставления которого определена статьей 50 Регламента Азовской городской Думы, утвержденного решением Азовской городской Думы от 04.09.2024 № 281

4. Перечень муниципальных правовых актов, подлежащих признанию утратившими силу, изменению, дополнению.. не содержит информацию о необходимости внесения изменений в решение о бюджете, в муниципальную программу города Азова в связи с введением дополнительной льготы по земельному налогу. В соответствии со ст. 6 Бюджетного кодекса РФ - налоговые расходы публично-правового образования - выпадающие доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обусловленные налоговыми льготами, предусмотренными в качестве мер государственной (муниципальной) поддержки в соответствии с целями государственных (муниципальных) программ и (или) целями социально-экономической политики.

5. КСП г. Азова отмечает, что Федеральным законом от 12.07.2024 N 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 01.01.2025 внесены изменения в статью 394 Налогового Кодекса РФ в части установления предельных размеров налоговых ставок, устанавливаемых нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований для отдельных категорий земель (так, по земельным участкам, кадастровая стоимость которых превышает 300 миллионов рублей и занятых жилищным фондом и (или) объектами инженерной инфраструктуры жилищно-

коммунального комплекса...., а также участков, приобретенных (предоставленных) для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества...., Налоговым кодексом сняты ограничение по установлению предельной ставки в размере 0,3%). В связи с чем, предлагаем рассмотреть вопрос о внесении соответствующих изменений в приложение к решению Азовской городской Думы от 29.09.2005 № 40 «О земельном налоге», определяющим размеры ставок земельного налога на территории г. Азова.

Выводы и предложения:

Разработчику Проекта решения:

- рассмотреть вопрос о корректировке п. 5 в части уточнения налоговых периодов за которые предоставляется льгота;
- предоставить финансово-экономическое обоснование Проекта решения, уточнить перечень муниципальных правовых актов;
- рассмотреть вопрос о внесении изменений в приложение к решению Азовской городской Думы от 29.09.2005 № 40 «О земельном налоге» в связи с изменением федерального законодательства.

Азовской городской Думе принять к рассмотрению предложенный проект решения Азовской городской Думы «Об установлении льготы по земельному налогу участникам специальной военной операции и членам их семей» с учетом замечаний, отраженных выше.

Председатель
Контрольно-счетной палаты города Азова

В.А. Пшеничный

Христич О.Л.,
8 (863 42) 5-23-82