

1. Доходы

□ Собственные

- Налоговые
- Неналоговые
- Безвозмездные

(кроме субвенций)

□ Субвенции



1.1. Предельный размер дефицита

- **Для региональных бюджетов:**

- не более 15% от годового объёма доходов бюджета, без учёта всех безвозмездных поступлений, то есть фактически от объёма налоговых и неналоговых доходов.
- не более 10% от годового объёма доходов бюджета, без учёта всех безвозмездных поступлений, в случае если в отношении субъекта РФ осуществляются меры, предусмотренные [пунктом 4 статьи 130](#) Бюджетного кодекса РФ.

Это так называемые высокодотационные субъекты, у которых в течение двух из трёх последних отчетных финансовых лет в собственных доходах консолидированного бюджета (региональный плюс местные) более 60% приходилось на безвозмездные поступления (за исключением субвенций) из федерального бюджета.

- **Для местных бюджетов:**

- не более 10% от годового объёма доходов бюджета, без учёта всех безвозмездных поступлений, а также поступлений налоговых по дополнительным нормативам отчислений, то есть нормативам, установленным взамен части дотаций.
- не более 5% от годового объёма доходов бюджета, без учёта всех безвозмездных поступлений, а также поступлений налоговых по дополнительным нормативам отчислений, то есть нормативам, установленным взамен части дотаций, в случае если в отношении муниципального образования осуществляются меры, предусмотренные [пунктом 4 статьи 136](#) Бюджетного кодекса РФ.

Это так называемые высокодотационные муниципальные образования, у которых в течение двух из трёх последних отчетных финансовых лет в собственных доходах местного бюджета более 70% приходилось на безвозмездные поступления (за исключением субвенций) из бюджета субъекта РФ.



2. Налоги

- Федеральные
 - Региональные
 - Местные
 - Специальные налоговые режимы
-

3. Налоговые доходы региональных бюджетов



3.1. Отчисления от федеральных налогов

Наименование	Норматив зачисления в региональный бюджет	Нормативный акт
1) Налог на прибыль организаций	100% налога, исчисленного по ставке 18%	ст. 56 БК РФ, ст. 284 НК РФ
2) Налог на доходы физических лиц	фактически 60%, а не 70%, т.к. 10% в обязательном порядке передаются в местные бюджеты	ст. 56 и 58 БК РФ
3) Акцизы:		
- на спирт этиловый из пищевого сырья, на спиртосодержащую продукцию	50%	ст. 56 БК РФ
- на алкогольную продукцию с объёмной долей этилового спирта свыше 9% (кроме вин)	20% - напрямую остальное по спецнормативу (2,3783% для Кем.обл.) от объёма доходов в виде 80% отчислений от акцизов, поступивших в федеральный фонд перераспределения акцизов	ст. 56 БК РФ, ст. 2 ФЗ от 24.11.2008 №204-ФЗ (о федеральном бюджете на 2009 г. ...)
- акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла	по спецнормативу (1,5229% для Кем.обл.) от объёма доходов в виде 100% отчислений от акцизов, поступивших в федеральный фонд перераспределения акцизов	ст. 56 БК РФ, ст. 2 ФЗ от 24.11.2008 №204-ФЗ (о федеральном бюджете на 2009 г. ...)
- акцизы на пиво, вино	100%	ст. 56 БК РФ

3.1. Отчисления от федеральных налогов

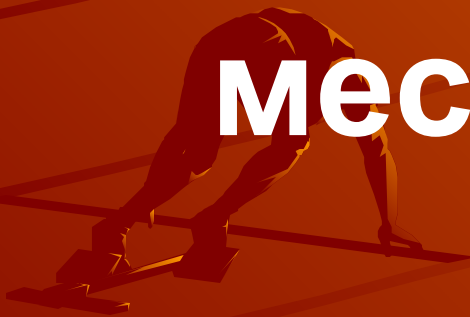
Наименование	Норматив зачисления в региональный бюджет	Нормативный акт
4) Налог на добычу полезных ископаемых	нормативы зачисления зависят от вида полезных ископаемых: 5% - нефть, 60% - уголь, железная руда, 100% - алмазы и общераспространённые полезные ископаемые (типа щебень, глина, песок)	ст. 56 БК РФ
5) Сборы за пользование биологическими объектами водных ресурсов	100%	ст. 56 БК РФ
6) Сбор за пользование объектами животного мира	100%	ст. 56 БК РФ
7) Налог взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения (в т.ч. в виде стоимости патента)	90%	ст. 56 БК РФ
8) Единый сельхозналог	30%	ст. 56 БК РФ
9) Госпошлина	100% за совершение юридически значимых действий, указанных в статье 56 Бюджетного кодекса РФ	ст. 56 БК РФ

3.2. Региональные налоги


Наименование	Норматив зачисления в региональный бюджет	Нормативный акт
1) Налог на имущество организаций	100%	ст. 56 БК РФ
2) Налог на игорный бизнес	100%	ст. 56 БК РФ
3) Транспортный налог	100%	ст. 56 БК РФ



4. Налоговые доходы местных бюджетов



4.1. Отчисления от федеральных налогов

Наименование	Норматив зачисления в региональный бюджет	Нормативный акт
 <p>1) Налог на доходы физических лиц</p>	<p>10% - в бюджеты поселений, 20% - в бюджеты районов, 30% - в бюджеты районов на межселенных территориях, 30% - в бюджеты городских округов <u>кроме того:</u> в обязательном порядке в доходы местных бюджетов передаётся не менее 10% доходов по НДФЛ в целом по региону, путём установления единых нормативов отчислений для определённых типов муниципальных образований и (или) дополнительных (дифференцированных) нормативов отчислений (взамен части дотаций)</p>	<p>ст. 61, 61.1 и 61.2 БК РФ, ст. 58 БК РФ</p>
<p>2) Единый налог на вменённый доход</p>	<p>60% - в бюджеты районов, 90% - в бюджеты районов на межселенных территориях, 90% - в бюджеты городских округов</p>	<p>ст. 61.1 и 61.2 БК РФ</p>

4.1. Отчисления от федеральных налогов

Наименование	Норматив зачисления в региональный бюджет	Нормативный акт
3) Единый сельхозналог	30% - в бюджеты поселений, 30% - в бюджеты районов, 60% - в бюджеты районов на межселенных территориях, 60% - в бюджеты городских округов	ст. 61, 61.1 и 61.2 БК РФ
4) Госпошлина	100% в бюджет соответствующего типа муниципального образования за совершение юридически значимых действий, указанных в статьях ст. 61, 61.1 и 61.2 Бюджетного кодекса РФ	ст. 61, 61.1 и 61.2 БК РФ

4.2. Местные налоги

Наименование	Норматив зачисления в региональный бюджет	Нормативный акт
1) Земельный налог	100% - в бюджеты поселений за земли в границах поселений, 100% - в бюджеты районов за земли на межселенных территориях в границах района, 100% - в бюджеты городских округов за земли в границах городских округов	ст. 61, 61.1 и 61.2 БК РФ
2) Налог на имущество физических лиц	100% - в бюджеты поселений за имущество в границах поселений, 100% - в бюджеты районов за имущество на межселенных территориях в границах района, 100% - в бюджеты городских округов за имущество в границах городских округов	ст. 61, 61.1 и 61.2 БК РФ

5. Неналоговые доходы региональных бюджетов

Вид дохода	Норматив зачисления
1) Доходы от использования или продажи имущества, находящегося в государственной собственности субъектов РФ	100%
2) Доходы от передачи в аренду или от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	20%
3) Доходы от платных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями субъектов РФ	100%
4) Отчисления части прибыли унитарных предприятий, созданных субъектами РФ	100% в размерах, определяемых в порядке, установленном законами субъектов РФ
5) Плата за негативное воздействие на окружающую среду	40%

5. Неналоговые доходы региональных бюджетов

Вид дохода	Норматив зачисления
6) Плата за использование лесов в части, превышающей минимальный размер арендной платы и минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений, а также плата по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд	100%
7) Сборы за выдачу лицензий на розничную продажу алкогольной продукции, выдаваемые органами исполнительной власти субъектов РФ	100%
8) Плата за пользование водными объектами, находящимися в собственности субъектов РФ	100%
9) Разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии (бонусы), по участкам недр, содержащих месторождения природных алмазов	100%
10) Штрафы и иные суммы принудительного изъятия, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов РФ в соответствии со статьёй 46 Бюджетного кодекса РФ	нормативы различны (до 100%), см. ст. 46 БК РФ

6. Неналоговые доходы местных бюджетов

Вид дохода	Общий % зачисления в местные бюджеты	Норматив зачисления в бюджет		
		городског округа	муниципал. района	поселения
1) Доходы от использования или продажи имущества (в т.ч. земельных участков), находящегося в муниципальной собственности	100%	100%	100%	100%
2) Доходы от передачи в аренду или от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	80%	80%	х	х
3) Доходы от передачи в аренду или от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	100%	х	50%	50%

6. Неналоговые доходы местных бюджетов

Вид дохода	Общий % зачисления в местные бюджеты	Норматив зачисления в бюджет		
		городского округа	муниципал. района	поселения
4) Доходы от передачи в аренду или от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	100%	х	100%	х
5) Доходы от платных услуг, оказываемых муниципальными бюджетными учреждениями	100%	100%	100%	100%
6) Отчисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий	100%	в размерах, определяемых в порядке, установленном муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований		
		100%	100%	100%
7) Плата за негативное воздействие на окружающую среду	80%	40%	40%	х
8) Штрафы и иные суммы принудительного изъятия, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов РФ в соответствии со статьёй 46 Бюджетного кодекса РФ		нормативы различны, см. ст. 46 БК РФ		

7. Виды безвозмездных поступлений

- ✓ Дотации из других бюджетов бюджетной системы РФ;
- ✓ Субсидии из других бюджетов бюджетной системы РФ;
- ✓ Субвенции из федерального бюджета и (или) из бюджетов субъектов РФ;
- ✓ Иные межбюджетные трансферты из других бюджетов бюджетной системы РФ;
- ✓ Безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольные пожертвования.

8. Безвозмездные поступления в региональные бюджеты

- Дотации из федерального бюджета;
- Субсидии из федерального бюджета;
- Субвенции из федерального бюджета;
- Субсидии из местных бюджетов (так называемые «отрицательные трансферты»);
- Иные межбюджетные трансферты из федерального бюджета;
- Прочие безвозмездные поступления.

9. Безвозмездные поступления в местные бюджеты

- ❖ Дотации из регионального бюджета;
- ❖ Дотации для бюджетов поселений (включая городские округа);
- ❖ Дотации бюджетам поселений из бюджетов муниципальных районов;
- ❖ Субсидии из регионального бюджета;
- ❖ Субвенции из регионального бюджета;
- ❖ Иные межбюджетные трансферты из регионального бюджета;
- ❖ Прочие безвозмездные поступления;

10. Классификация доходов бюджета

- ❑ код главного администратора доходов бюджета;
- ❑ код вида доходов;
- ❑ код подвида доходов;
- ❑ код классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджетов.

Код классификации доходов бюджета состоит из 20 знаков.

Пример кода:

182	1 01 01 012 02	1000	110
Код главного администратора	Код вида доходов	Код подвида доходов	Код операций сектора гос управления

11. Главные администраторы доходов бюджета



НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА

по определению главных администраторов (администраторов) доходов бюджетов бюджетной системы РФ и организации работы по администрированию доходов бюджетов в 2009-2011 гг.

Бюджетный кодекс Российской Федерации

Проект ФЗ «О федеральном бюджете на 2009 год и плановый период 2010 и 2011 годов»

Постановление Правительства РФ от 29.12.2007 № 995

«О порядке осуществления федеральными органами государственной власти, органами управления государственными внебюджетными фондами РФ и (или) находящимися в их ведении бюджетными учреждениями, а также ЦБ РФ бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы РФ»

Приказ Минфина от 25.12.2008 № 145н

«Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ»

Приказ Минфина от 30.12.2008 № 148н

«Об утверждении инструкции по бюджетному учету»

Приказ Минфина от 15.08.2008 № 80н

«О порядке ведения сводного реестра главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета»

Приказ Минфина от 05.09.2008 № 92н

«Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему РФ и их распределения между бюджетами бюджетной системы РФ»

Приказ Минфина от 24.11.2004 № 106н

«Об утверждении правил указания информации в полях расчетных документов на перечисление налогов, сборов и иных платежей в бюджетную систему РФ»

Приказ Минфина от 13.11.2008 № 128н

«Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ»

НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА

по определению главных администраторов (администраторов) доходов бюджетов бюджетной системы РФ и организации работы по администрированию доходов бюджетов в 2009-2011 гг.

Приказ Минфина от 01.09.2008 № 88н

«О порядке осуществления федеральными бюджетными учреждениями операций по средствам, полученным от приносящей доход деятельности»

Приказ Минфина от 03.09.2008 № 89н

«Об утверждении правил обеспечения деньгами получателей средств бюджетов бюджетной системы РФ»

Приказ Минфина от 19.09.2008 № 98н

«О порядке учета органами Федерального казначейства бюджетных обязательств получателей средств федерального бюджета»

Проект Приказа Минфина

«О порядке доведения бюджетных данных через Федеральное казначейство и территориальные органы Федерального казначейства при организации исполнения федерального бюджета по расходам и источникам финансирования федерального бюджета и Порядке передачи бюджетных данных при реорганизации участников бюджетного процесса федерального уровня»

Приказ Минфина от 06.06.2008 № 56н

«Об утверждении Порядка завершения операций по исполнению федерального бюджета в текущем году»

Приказ Минфина от 01.09.2008 № 87н

«О порядке санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета»

Приказ Федерального казначейства от 07.10.2008 № 7н

«О порядке открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством и его территориальными органами»

Проект Минфина от 10.10.2008 №8н

«О порядке кассового обслуживания исполнения Федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов и порядке осуществления органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов РФ и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов»

11.1. Главные администраторы доходов бюджета

Главным администратором может быть:

- - орган государственной власти;
- - орган местного самоуправления;
- - орган местной администрации;
- - орган управления государственным внебюджетным фондом;
- - центральный банк РФ, иная организация, имеющие в своем ведении администраторов доходов бюджета и (или) являющиеся администраторами доходов бюджета.

12. Администраторы доходов бюджета

- - органы государственной власти;
- - органы местного самоуправления;
- - органы местной администрации;
- - органы управления государственным внебюджетным фондом;
- - Центральный банк РФ;
- - бюджетные учреждения.

Администраторы доходорв осуществляют в соответствии с законодательством РФ:

- контроль за правильностью исчисления
- контроль за полнотой и своевременностью уплаты
- начисление
- учет
- взыскание
- принятие решений о возврате излишне уплаченных

платежей в бюджет,
пеней и штрафов по ним

13. Бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджета

- формирование перечня подотчётных ему администраторов доходов бюджета;
- представление сведений, необходимых для составления среднесрочного финансового плана и (или) проекта бюджета;
- представление сведений для составления и ведения кассового плана;
- формирование и представление бюджетной отчётности главного администратора доходов бюджета;
- осуществление иных бюджетных полномочий, установленных Бюджетным кодексом РФ и принимаемыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами.

14. Органы государственной власти РФ

Назначение главными администраторами доходов федерального бюджета осуществляется в соответствии с законодательством РФ и приложением 6 к Указаниям Минфина РФ о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации (Приказ от 25.12.2008 №145н).

Законом о федеральном бюджете утверждается перечень главных администраторов доходов федерального бюджета и закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов федерального бюджета.

14.1. Органы государственной власти субъектов РФ

Закрепляют источники доходов бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов за главными администраторами доходов бюджета при условии, что администрирование данных источников доходов не предусмотрено законодательством РФ и приложением 6 к Указаниям Минфина РФ о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации (Приказ от 25.12.2008 №145н);

Устанавливают коды главных администраторов доходов бюджета по доходам, администрируемым органами государственной власти субъектов РФ

Не вправе устанавливать коды главных администраторов доходов бюджета, совпадающие с кодами главных администраторов доходов бюджета субъекта РФ, установленными нормативными правовыми актами РФ.

Законом субъекта РФ о региональном бюджете утверждается перечень и коды главных администраторов доходов бюджетов и закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов.

14.2. Органы местного самоуправления муниципальных районов (городских округов)

Закрепляют источники доходов бюджетов муниципальных образований за главными администраторами доходов бюджета соответствующего уровня при условии, что администрирование данных источников доходов не предусмотрено законодательством РФ и законодательством субъектов РФ;

Устанавливают коды главных администраторов доходов бюджета по доходам администрируемым органами местного самоуправления муниципальных районов (городских округов

14.3. Органы местного самоуправления поселений

Закрепляют источники доходов бюджетов поселений за главными администраторами доходов бюджетов поселений при условии, что администрирование данных источников доходов не предусмотрено законодательством РФ и законодательством субъектов РФ;

Устанавливают коды главных администраторов доходов бюджета по доходам, администрируемым органами местного самоуправления поселений, если иное не предусмотрено законодательными и нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации, нормативными правовыми актами муниципального района.

Не вправе устанавливать коды главных администраторов доходов бюджета, совпадающие с кодами главных администраторов поступлений в местные бюджеты, установленными вышестоящими органами власти и управления.

Решением о бюджете муниципального образования соответствующего уровня утверждаются перечень и коды главных администраторов доходов бюджетов и закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов.

15. Нормативные акты определяющие перечень главных администраторов доходов и виды доходов закрепляемые за ним

В отношении доходов федерального бюджета – перечень главных администраторов доходов, их коды и закрепляемые за ними источники доходов утверждаются в приложении к закону РФ о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (на 2009 год это приложение №4 к Федеральному закону от 24.11.2008 №204-ФЗ «О федеральном бюджете на 2009 год и плановый период 2010 и 2011 годов»).

В отношении доходов бюджета субъекта РФ – перечень главных администраторов доходов, их коды и закрепляемые за ними источники доходов (за исключением главных администраторов доходов, утверждённых законом о федеральном бюджете) утверждаются в приложении к закону Субъекта РФ о региональном бюджете субъекта РФ на очередной финансовый год и плановый период.

В отношении доходов бюджета муниципального образования – перечень главных администраторов доходов, их коды и закрепляемые за ними источники доходов (за исключением главных администраторов доходов, утверждённых законом о федеральном бюджете, законом о региональном бюджете, а для поселений также и решением о бюджете муниципального района) утверждаются в приложении к нормативному правовому акту о муниципальном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

**16. Основные положения в части
доходов бюджета,
которые должны найти отражение
в законе субъекта РФ о бюджете,
в нормативном правовом акте о
бюджете муниципального
образования**

16.1. Закон о бюджете субъекта РФ

В тексте закона:

- ✓ статья, утверждающая общий объём доходов бюджета, размер дефицита бюджета и его уровень в процентах по отношению объёму доходов бюджета без учёта безвозмездных поступлений;
- ✓ статья, утверждающая в приложении к закону нормативы распределения доходов между бюджетом субъекта РФ и бюджетами муниципальных районов (городских округов) от налогов и сборов, а также неналоговых доходов;
- ✓ статья, утверждающая в приложении к закону дополнительные нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджеты муниципальных образований, заменяющие часть дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований;
- ✓ статья, утверждающая нормативы отчислений в бюджет субъекта РФ для государственных унитарных предприятий субъекта РФ от прибыли, остающейся у данных предприятий после уплаты налогов и иных обязательных платежей;
- ✓ статья, утверждающая в приложениях к закону перечень и коды главных администраторов доходов бюджетов, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов, а также перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета и закрепляемые за ними группы (подгруппы) источников финансирования дефицита.

16.1. Закон о бюджете субъекта РФ

Приложения к закону:

- Приложение 1 «Нормативы распределения доходов между бюджетом субъекта РФ и бюджетами муниципальных районов (городских округов) от налогов и сборов, а также неналоговых доходов»;
- Приложение 2 «Дополнительные нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджеты муниципальных образований, заменяющие часть дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований»;
- Приложение 3 «Перечень и коды главных администраторов доходов бюджета субъекта РФ – органов государственной власти субъекта РФ»;
- Приложение 4 «Перечень и коды главных администраторов доходов бюджета субъекта РФ – органов государственной власти Российской Федерации»;
- Приложение 5 «Перечень и коды главных администраторов доходов федерального бюджета – органов государственной власти субъекта РФ»;
- Приложение 6 «Перечень и коды главных администраторов доходов местного бюджета – органов государственной власти субъекта РФ»;
- Приложение 7 «Перечень и коды главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета субъекта РФ и закрепляемые за ними группы (подгруппы) источников финансирования дефицита бюджета субъекта РФ».

16.2. Нормативный правовой акт (НПА) о бюджете городского округа

В тексте НПА:

- статья, утверждающая общий объём доходов бюджета, размер дефицита бюджета и его уровень в процентах по отношению объёму доходов бюджета без учёта безвозмездных поступлений;
- статья, утверждающая нормативы отчислений в бюджет городского округа для муниципальных унитарных предприятий городского округа от прибыли, остающейся у данных предприятий после уплаты налогов и иных обязательных платежей;
- статья, утверждающая в приложениях к НПА перечень и коды главных администраторов доходов бюджета, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов, а также перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета и закрепляемые за ними группы (подгруппы) источников финансирования дефицита.

16.2. Нормативный правовой акт (НПА) о бюджете городского округа

Приложения к НПА:

- ❑ Приложение 1 «Перечень и коды главных администраторов доходов бюджета городского округа – органов местного самоуправления городского округа»;
- ❑ Приложение 2 «Перечень и коды главных администраторов доходов бюджета городского округа – органов государственной власти Российской Федерации»;
- ❑ Приложение 3 «Перечень и коды главных администраторов доходов бюджета городского округа – органов государственной власти субъекта РФ»;
- ❑ Приложение 4 «Перечень и коды главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа и закрепляемые за ними группы (подгруппы) источников финансирования дефицита бюджета городского округа»

16.3. Нормативный правовой акт о бюджете муниципального района

В тексте НПА:

- статья, утверждающая общий объём доходов бюджета, размер дефицита бюджета и его уровень в процентах по отношению объёму доходов бюджета без учёта безвозмездных поступлений;
- статья, утверждающая нормативы отчислений в бюджет муниципального района для муниципальных унитарных предприятий муниципального района от прибыли, остающейся у данных предприятий после уплаты налогов и иных обязательных платежей;
- статья, утверждающая в приложениях к НПА перечень и коды главных администраторов доходов бюджетов, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов, а также перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета и закрепляемые за ними группы (подгруппы) источников финансирования дефицита.

16.3. Нормативный правовой акт о бюджете муниципального района

Приложения к НПА:

- Приложение 1 «Перечень и коды главных администраторов доходов бюджета муниципального района – органов местного самоуправления муниципального района»;
- Приложение 2 «Перечень и коды главных администраторов доходов бюджета муниципального района – органов государственной власти Российской Федерации»;
- Приложение 3 «Перечень и коды главных администраторов доходов бюджета муниципального района – органов государственной власти субъекта РФ»;
- Приложение 4 «Перечень и коды главных администраторов доходов бюджета поселений муниципального района – органов местного самоуправления муниципального района»;
- Приложение 5 «Перечень и коды главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального района и закрепляемые за ними группы (подгруппы) источников финансирования дефицита бюджета муниципального района».

16.4. Нормативный правовой акт о бюджете поселения

В тексте закона:

- ✓ статья, утверждающая общий объём доходов бюджета, размер дефицита бюджета и его уровень в процентах по отношению объёму доходов бюджета без учёта безвозмездных поступлений;
- ✓ статья, утверждающая нормативы отчислений в бюджет поселения для муниципальных унитарных предприятий поселения от прибыли, остающейся у данных предприятий после уплаты налогов и иных обязательных платежей;
- ✓ статья, утверждающая в приложении к НПА перечень и коды главных администраторов дохода бюджета, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов, а также перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета и закрепляемые за ними группы (подгруппы) источников финансирования дефицита.

16.4. Нормативный правовой акт о бюджете поселения

Приложения к закону:

- Приложение 1 «Перечень и коды главных администраторов доходов бюджета поселения – органов местного самоуправления поселения» (в приложении также содержатся, закрепляемые за главными администраторами виды (подвиды) доходов);
- Приложение 5 «Перечень и коды главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета поселения и закрепляемые за ними группы (подгруппы) источников финансирования

**17. Основные
характеристики доходной
базы региональных и
местных бюджетов
по отдельным видам
налоговых
и неналоговых доходов**

17.1. Налог на прибыль организаций

Налогоплательщики

- российские организации,
- иностранные организации, осуществляющие деятельность через постоянные представительства в РФ или получающие доходы от источников в РФ (статья 246 Налогового кодекса РФ).

Налогооблагаемая база

Денежное выражение подлежащей налогообложению прибыли налогоплательщика, определяемой в соответствии со статьёй 247 и другими статьями главы 25 Налогового кодекса РФ.

Ставки налога

Ставки налога установлены статьёй 284 НК РФ.

Основная ставка 20%,

в том числе

2% - в федеральный бюджет,

18% - в бюджеты субъектов РФ.

Существуют также другие виды ставок налога от 0% до 20%.

Полномочия субъектов РФ по данному налогу

Снижение ставки налога, подлежащего зачислению в бюджет субъекта РФ, с 18% до 13,5%

Основные факторы, влияющие на налогооблагаемую базу:

- ✓ Рыночная конъюнктура (главный, определяющий фактор), это прежде всего:
 - динамика цен на мировом и внутреннем рынках, на реализуемые и закупаемые товары, услуги;
 - изменение физического объёма спроса на товары, работы и услуги;
- ✓ Изменение объёмов реализации товаров, работ, услуг в соответствии с планами налогоплательщика;
- ✓ Изменение тарифов на услуги естественных монополий
- ✓ Вносимые федеральными органами власти изменения в Налоговый кодекс РФ, влияющие на перечень и объём расходов, учитываемых при исчислении налогооблагаемой прибыли.

17.2. Налог на доходы физических лиц

Налогоплательщики

- физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ,
- физические лица, получающие доходы от источников в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ (статья 207 Налогового кодекса РФ).

В случаях установленных главой 23 Налогового кодекса РФ налог удерживают и уплачивают в бюджет за физических лиц налоговые агенты. В частности налоговыми агентами выступают организации и предприниматели в отношении доходов, выплачиваемых наёмным работникам.

Налогооблагаемая база

Доходы, полученные налогоплательщиком в денежном выражении, натуральной форме, в виде материальной выгоды, определяемые в соответствии со статьёй 210 и другими статьями главы 23 Налогового кодекса РФ.

Ставки налога

Ставки налога установлены статьёй 224 НК РФ.

Основная ставка 13%.

Существуют также другие виды ставок налога от 9% до 35%.

Полномочия субъектов РФ по данному налогу

Установление иных размеров налоговых вычетов в пределах размеров социальных налоговых вычетов, установленных статьёй 219 НК РФ, и имущественных налоговых вычетов, установленных статьёй 220 НК РФ.

Основные факторы, влияющие на налогооблагаемую базу:

- Темпы роста заработной платы наёмных работников;
- Создание новых предприятий, расширение деятельности действующих предприятий, либо ликвидация, сокращение деятельности предприятий, приводящие соответственно к созданию дополнительных рабочих мест, в том числе более высокооплачиваемых, либо к сокращению рабочих мест, увеличению уровня безработицы;
- Рыночная конъюнктура, влияющая на доходы предпринимателей, уровень дивидендов и возможности повышения или вероятность снижения уровня заработной платы наёмных работников;
- Вносимые федеральными органами власти изменения в Налоговый кодекс РФ, влияющие на уровень налоговых вычетов, уменьшающих налогооблагаемую базу.

17.3. АКЦИЗЫ

Налогоплательщики

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- иные лица, осуществляющие операции, подлежащие налогообложению в соответствии с главой 22 Налогового кодекса РФ.

Налогооблагаемая база

Определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара при реализации (передаче) произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров в зависимости от установленных в отношении этих товаров налоговых ставок.

В частности это может быть:

- объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые налоговые ставки;
- стоимость реализованных подакцизных товаров, исчисленная исходя из цен, определяемых с учетом положений статьи 40 Налогового кодекса РФ, без учета акциза, налога на добавленную стоимость - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные налоговые ставки.

Ставки налога

Ставки налога установлены статьёй 193 НК РФ.

Ставки дифференцированы по видам и подвидам подакцизных товаров. Практически все ставки установлены абсолютной сумме в рублях за единицу товара в натуральном выражении.

Полномочия субъектов РФ по данному налогу Нет.

Основные факторы, влияющие на налогооблагаемую базу:

- ❖ рыночная конъюнктура, влияющая на спрос и, соответственно, физические объёмы производства подакцизных товаров;
- ❖ изменение численности потребителей подакцизных товаров.

17.4. Упрощённая система налогообложения

Налогоплательщики

Организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения. При этом они должны удовлетворять требованиям установленным статьёй 346.12 Налогового кодекса РФ.

В числе данных требований:

- выручка по итогам 9 месяцев года, в котором налогоплательщик переходит на упрощённую систему, не должна превышать 15 млн.руб. с учётом умножения на коэффициент дефлятор;
- остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов не должна превышать 100 млн.руб.;
- численность персонала не более 100 чел.;
- отсутствие филиалов, представительств.

Индивидуальные предприниматели, удовлетворяющие требованиям статьи 346.25.1 уплачивают налог по упрощённой системе налогообложения путём приобретения патента.

Налогооблагаемая база

По выбору налогоплательщика:

- денежное выражение доходов,
- денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

Для предпринимателей уплачивающих налог на основе патента налогооблагаемая база – это расчётный размер потенциально возможного к получению предпринимателем годового дохода.

Ставки налога

Ставки налога установлены статьёй 346.20 НК РФ.

6% - для налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, либо уплачивающих налог на основе патента.

15% - для налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

Полномочия субъектов РФ по данному налогу

Установление пониженной ставки налога, для налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, в пределах от 5% до 15%.

Основные факторы, влияющие на налогооблагаемую базу:

- рыночная конъюнктура;
- планы налогоплательщиков по объёмам реализации;
- тарифы естественных монополий;
- реализация стратегических программ, мероприятий органов власти по поддержке и развитию малого бизнеса.

17.5. Единый налог на вменённый доход

Налогоплательщики

Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории муниципального района или городского округа виды деятельности, которые в данном муниципальном образовании решением представительного органа местного самоуправления переведены на единый налог на вменённый доход (ЕНВД).

В числе данных ограничений:

- численность персонала не более 100 чел.;
- доля участия других организаций в капитале организации не более 25%.

Налогооблагаемая база

Величина вменённого дохода.

Рассчитывается как произведение базовой доходности по определенному виду деятельности, исчисленной за налоговый период (квартал), на величину физического показателя, характеризующего данный вид деятельности налогоплательщика и на понижающие коэффициенты: K_1 – коэффициент дефлятор и K_2 – коэффициент, учитывающий особенности ведения предпринимательской деятельности.

Ставки базовой доходности по видам деятельности и иные особенности расчёта налогооблагаемой базы установлены статьёй 346.29 Налогового кодекса РФ.

Ставка налога

Ставка налога установлена статьёй 346.31 НК РФ. 15% от величины вменённого дохода.

Полномочия субъектов РФ по данному налогу Нет.

Полномочия органов местного самоуправления по данному налогу

Муниципальные районы и городские округа устанавливают:

- виды предпринимательской деятельности, в отношении которых на территории муниципального образования вводится ЕНВД, в пределах перечня, установленного статьёй 346.26 НК РФ;
- значения понижающего коэффициента K_2 , учитывающего особенности ведения предпринимательской деятельности в пределах от 0,005 до 1.

Основные факторы, влияющие на налогооблагаемую базу:

- политика органов местного самоуправления в части установления понижающего коэффициента K_2 ;
- реализация стратегических программ, мероприятий органов власти по поддержке и развитию малого бизнеса.

17.6. Налог на добычу полезных ископаемых

Налогоплательщики

Организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством Российской Федерации (Законом РФ от 21.02.1992 №2395-1 «О недрах»)

Налогооблагаемая база

1. Стоимость добытых полезных ископаемых, определяемая в соответствии со статьей 340 Налогового кодекса РФ.
2. Количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении при добыче нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, попутного газа и газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья, определяемое в соответствии со статьей 339 Налогового кодекса РФ.

Ставки налога

Ставки налога установлены статьёй 342 НК РФ.

Ставки дифференцированы в зависимости от вида добытых полезных ископаемых.

Так, ставки при налогооблагаемой базе в виде стоимости добытого полезного ископаемого составляют от 0% до 17,5%.

Полномочия субъектов РФ по данному налогу Нет.

Основные факторы, влияющие на налогооблагаемую базу:

- рыночная конъюнктура, это прежде всего:
 - динамика цен на сырьё на мировом и внутреннем рынках;
 - изменение физического объёма спроса на сырьё;
- изменение объёмов добычи полезных ископаемых соответствии с планами налогоплательщика;
- вносимые федеральными органами власти изменения в Налоговый кодекс РФ, связанные с изменением порядка расчёта налогооблагаемой базы: переход по отдельным полезным ископаемым от стоимостной оценки налогооблагаемой базы к количественной оценке.

17.7. Налог на имущество организаций

Налогоплательщики

- Российские организации.
- Иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) на имеющие в собственности на территории РФ недвижимое имущество.

Налогооблагаемая база

Определяемая в соответствии со статьёй 376 Налогового кодекса РФ среднегодовая стоимость имущества, признанного объектом налогообложения в соответствии со статьёй 374 Налогового кодекса РФ. В число таких объектов входит движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве основных средств.

Среднегодовая стоимость имущества рассчитывается исходя из остаточной балансовой стоимости имущества.

Ставка налога

Устанавливается законами субъектов РФ и не должна превышать 2,2% (статья 380 НК РФ).

Полномочия субъектов РФ по данному налогу

- введение налога на территории субъекта РФ;
- определение налоговой ставки в пределах, установленных статьёй 380 НК РФ;
- определение порядка и сроков уплаты налога;
- установление налоговых льгот и оснований для их использования налогоплательщиками.

Основные факторы, влияющие на налогооблагаемую базу:

- ◆ динамика инвестиций в капитальные вложения;
- ◆ проведение организациями переоценки основных фондов,
- ◆ банкротство организаций, списание, выбытие неликвидных или морально устаревших основных фондов;
- ◆ вносимые федеральными органами власти изменения в Налоговый кодекс РФ, связанные с изменением порядка отнесения тех или иных объектов имущества к объектам налогообложения налогом на имущество организаций.

17.8. Транспортный налог

Налогоплательщики

Организации и физические лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со статьей 358 Налогового кодекса РФ, если иное не предусмотрено настоящей статьёй.

Налогооблагаемая база

- мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах в отношении транспортных средств, имеющих двигатели;
- суммарная паспортная статическая тяга реактивных двигателей в килограммах силы в отношении воздушных транспортных средств, для которых определяется тяга реактивного двигателя;
- валовая вместимость в регистровых тоннах в отношении водных несамоходных транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость;
- единица транспортного средства в отношении остальных водных и воздушных транспортных средств, не имеющих двигателя.

Ставка налога

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ в зависимости:

- от мощности двигателя,
- тяги реактивного двигателя
- валовой вместимости транспортных средств,
- категории транспортных средств

Полномочия субъектов РФ по данному налогу

- введение налога на территории субъекта РФ;
- определение налоговой ставки в пределах, установленных статьёй 361 НК РФ;
- определение порядка и сроков уплаты налога;
- установление налоговых льгот и оснований для их использования налогоплательщиками.

Основные факторы, влияющие на налогооблагаемую базу:

- ✓ темпы роста числа транспортных средств на душу населения субъекта РФ;
- ✓ динамика спроса на транспортные средства, прежде всего со стороны физических лиц;
- ✓ динамика доходов населения, наличие благоприятной или неблагоприятной мировой рыночной конъюнктуры, влияющие на ежегодные объёмы продаж транспортных средств;
- ✓ политика органов власти субъекта РФ в части размера налоговых ставок.

17.9. Налог на игорный бизнес

Налогоплательщики

Организации или индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

Налогооблагаемая база

Определяется отдельно по каждому виду объектов налогообложения:

- игровой стол,
- игровой автомат,
- касса тотализатора,
- касса букмекерской конторы,

Ставка налога

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ в пределах:

- за один игровой стол - от 25000 до 125000 рублей;
- за один игровой автомат - от 1500 до 7500 рублей;
- за одну кассу тотализатора или одну кассу букмекерской конторы - от 25000 до 125000 рублей.

Если ставки не установлены законом субъекта РФ, то действуют минимальные ставки из указанных пределов в соответствии со статьёй 369 Налогового кодекса РФ.

Полномочия субъектов РФ по данному налогу

Установление налоговых ставок в пределах, определённых статьёй 369 НК РФ.

Основные факторы, влияющие на налогооблагаемую базу:

- динамика доходов населения, наличие благоприятной или неблагоприятной мировой рыночной конъюнктуры, влияющие на склонность населения к участию в азартных играх и, соответственно, на численность игорных заведений и игорных объектов в них;
- ограничительная политика федеральных и региональных органов власти в отношении распространения игорного бизнеса.

17.10. Земельный налог

Налогоплательщики

Организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

Налогооблагаемая база

Кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 Налогового кодекса РФ.

Ставки налога

Устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и в соответствии со статьей 394 Налогового кодекса РФ не могут превышать:

1) 0,3% в отношении земельных участков:

- отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в поселениях и используемых для сельскохозяйственного производства;
- занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса или приобретенных для жилищного строительства;
- приобретенных для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства;

2) 1,5% в отношении прочих земельных участков.

Ставки могут быть дифференцированы в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка.

Полномочия субъектов РФ по данному налогу Нет.

Полномочия органов местного самоуправления по данному налогу

- введение налога на территории муниципального образования,
- определение налоговых ставок в пределах, установленных статьей 394 НК РФ,
- определение порядка и сроков уплаты налога,
- установление налоговых льгот и оснований для их использования налогоплательщиками, включая установление размера не облагаемой налогом суммы для отдельных категорий налогоплательщиков.

Основные факторы, влияющие на налогооблагаемую базу:

- ❖ своевременная и достоверная переоценка кадастровой стоимости земель;
- ❖ увеличение площади земельных участков, используемых в коммерческих или производственных целях, площади участков обеспеченных инженерной инфраструктурой;
- ❖ увеличение площади земельных участков, вовлечённых в хозяйственный оборот.

17.11. Налог на имущество физических лиц

Едиственный налог, до настоящего времени регулируемый отдельным федеральным законом (от 09.12.2001 №2003-1), а не Налоговым кодексом РФ.

Налогоплательщики

Физические лица, собственники жилых домов, квартир, дач, гаражей и иных строений, сооружений и помещений.

Налогооблагаемая база

Суммарная инвентаризационная стоимость имущества, находящегося в собственности физического лица по состоянию на 1 января каждого года.

Инвентаризационная стоимость определяется органом технической инвентаризации.

Ставки налога

Устанавливаются в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости имущества нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в соответствии со статьёй 3 Федерального закона от 09.12.2001 №2003-1 в пределах:

- до 0,1% при стоимости имущества до 300 тыс.руб.;
- от 0,1% до 0,3% при стоимости имущества от 300 тыс.руб. до 500 тыс.руб.;
- от 0,3% до 2% при стоимости имущества более 500 тыс.руб.

В данных пределах ставки налога могут быть дифференцированы в зависимости от типа использования имущества.

Полномочия субъектов РФ по данному налогу — Нет.

Полномочия органов местного самоуправления по данному налогу

- определение налоговых ставок в пределах, установленных статьёй 3 Федерального закона от 09.12.2001 №2003-1;
- установление налоговых льгот и оснований для их использования налогоплательщиками.

Основные факторы, влияющие на налогооблагаемую базу:

переоценка (индексация) инвентаризационной стоимости имущества;
увеличение количества приватизированных квартир.

17.12. Арендная плата за земельные участки

Плательщики

Юридические и физические лица, арендующие земельные участки, находящиеся в собственности РФ, субъектов РФ или муниципальных образований, а также земельные участки государственная собственность на которые не разграничена.

Доходная база

Площадь или кадастровая стоимость земельных участков, сдаваемых в аренду.

Ставки

Согласно договору в рублях за единицу площади, либо в процентах от кадастровой стоимости земельного участка.

Установлены ограничения по размеру арендной платы в пределах:

- 2% кадастровой стоимости арендуемых земельных участков;
- 0,3% кадастровой стоимости арендуемых земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения;
- 1,5% кадастровой стоимости арендуемых земельных участков, изъятых из оборота или ограниченных в обороте.

Полномочия субъектов РФ по данному виду дохода

- Заключение договоров аренды земельных участков находящихся в собственности субъектов РФ.
- Установление порядка определения размера арендной платы, а также порядка, условий и сроков внесения арендной платы за использование земельных участков, находящихся в собственности субъектов РФ.
- Установление порядка определения размера арендной платы, а также порядка, условий и сроков внесения арендной платы за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.

Полномочия органов местного самоуправления по данному виду дохода

- Заключение договоров аренды земельных участков находящихся в собственности муниципальных образований;
- Установление порядка определения размера арендной платы, а также порядка, условий и сроков внесения арендной платы за использование земельных участков, находящихся в собственности муниципальных образований.

Основные факторы, влияющие на доходную базу:

- увеличение площади сдаваемых в аренду земельных участков;
- своевременная и достоверная переоценка кадастровой стоимости земель.

17.13. Арендная плата за имущество

Плательщики

Юридические и физические лица, арендующие имущество, находящееся в оперативном управлении органов государственной власти РФ, субъектов РФ, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений.

Доходная база

Физический показатель, характерный для конкретного объекта имущества.

Ставки

Согласно договору в рублях за единицу физического показателя объекта имущества, либо за сам объект.

Устанавливаются с учётом положений Гражданского кодекса РФ, а также иных принятых нормативных правовых актов РФ, субъектов РФ, муниципальных образований в части определения уровня арендной платы за объекты имущества.

Полномочия субъектов РФ по данному виду дохода

- Заключение договоров о передаче в аренду объектов имущества находящихся в собственности субъектов РФ;
- Установление порядка (методик) определения размера арендной платы, а также порядка, условий и сроков внесения арендной платы за использование имущества, находящегося в собственности субъектов РФ.

Полномочия органов местного самоуправления по данному налогу

- ◆ Заключение договоров о передаче в аренду объектов имущества, находящихся в собственности муниципальных образований;
- ◆ Установление порядка определения размера арендной платы, а также порядка, условий и сроков внесения арендной платы за использование имущества, находящихся в собственности муниципальных образований.

Основные факторы, влияющие на доходную базу:

- увеличение количества объектов имущества, сдаваемых в аренду;
- мероприятия, способствующие повышению рыночной привлекательности недвижимых объектов имущества и, соответственно, повышению уровня арендной платы. Это ремонт, подведение качественной инженерной инфраструктуры, обеспечение транспортной доступности, создание парковок и т.д.

17.14. Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Плательщики

Юридические и физические лица, осуществляющие виды негативного воздействия на окружающую среду предусмотренные статьёй 16 Федерального закона от 10.01.2002 №7-ФЗ «Об охране окружающей среды».

Доходная база

Количество выбросов, сбросов загрязняющих веществ, количество размещённых отходов.

Ставки

Дифференцированы в зависимости от вида загрязняющих веществ, размещённых отходов. Порядок исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду установлен Постановлением правительства РФ от 28.08.1992 №632.

Полномочия субъектов РФ по данному виду дохода

Нет.

Полномочия органов местного самоуправления по данному виду дохода

Нет.

Основные факторы, влияющие на доходную базу:

- ✓ Динамика объёмов промышленного производства;
- ✓ Природоохранные мероприятия, проводимые промышленными предприятиями по сокращению выбросов в окружающую среду.

18. Налоговые льготы

Согласно статье 56 Налогового кодекса РФ налоговые льготы – это предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, предусмотренные законодательством о налогах и сборах.

Льготы по федеральным налогам и сборам устанавливаются и отменяются Налоговым кодексом РФ.

Льготы по региональным налогам устанавливаются и отменяются Налоговым кодексом РФ и (или) законами субъектов РФ.

Льготы по местным налогам устанавливаются и отменяются Налоговым кодексом РФ и (или) нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Налоговые льготы устанавливаются двумя основными способами:

- ✓ частичное или полное освобождение от уплаты налога отдельных категорий налогоплательщиков;
- ✓ установление пониженной ставки налога для отдельных категорий налогоплательщиков.

19. Отчётность, используемая
при планировании налоговых
доходов бюджета, анализе
исполнения
бюджета по налоговым
доходам

19.1. Статистическая налоговая отчётность Федеральной налоговой службы РФ

Основные формы статистической отчётности ФНС РФ:

- **Отчёт 1-НМ** «О начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ» (ежемесячный);
- **Отчёт 1-НОМ** «О начислении и поступление налогов и сборов в бюджетную систему РФ по основным видам экономической деятельности» (один раз в полгода);
- **Отчёты 4-НМ и 4-НОМ** это отчёты, содержащие сведения о задолженности на отчётную дату по налогам и сборам (недоимка, задолженность по пеням, штрафным санкциям, в том числе структурированные в зависимости от возможности взыскания);
- **Отчёты по формам с номером 5** тире далее буквенный индекс

19.1.1. Некоторые отчёты по форме 5

- ❖ 5-П – по налогу на прибыль организаций;
- ❖ 5-НДФЛ – по налогу на доходы физических лиц;
- ❖ 5 – ДДК – по вычетам по НДФЛ;
- ❖ 5-УСН – по упрощённой системе налогообложения;
- ❖ 5-ЕНВД – по единому налогу на вменённый доход;
- ❖ 5-ЕСХН – по единому сельскохозяйственному налогу;
- ❖ 5-НДПИ – по налогу на добычу полезных ископаемых;
- ❖ 5-ИБ – по налогу на игорный бизнес;
- ❖ 5-НИО – по налогу на имущество организаций;
- ❖ 5-ТН – по транспортному налогу;
- ❖ 5-ЗН – по земельному налогу;
- ❖ 5-НП – по акцизам на нефтепродукты;
- ❖ 5-АЛ – по акцизам на алкоголь;
- ❖ 5-ПВ – по акцизам на пиво.

19.2. Статистическая отчётность региональных, муниципальных подразделений Государственного комитета по статистике Российской Федерации

Отчётность органов госстатистики представляет собой различные информационные статистические сборники выпускаемые с периодичностью от одного раза в месяц до одного раза в год.

Основным документом является доклад о социально-экономическом положении субъекта РФ, муниципального образования (обычно ежемесячный). Также выпускаются различные сборники по объёмам выпуска продукции в разрезе ОКВЭД, по индексам цен и тарифов, финансам организаций, по доходам и уровню жизни населения, по валовому региональному продукту и множество других.

В данных источниках информации содержатся сведения о состоянии и динамике ряда показателей, влияющих на формирование налогооблагаемой базы по большинству основных видов налоговых доходов региональных и местных бюджетов.

Это например:

- физические и стоимостные объёмы реализации,
- объёмы полученных прибылей и убытков,
- в т.ч. по видам экономической деятельности;
- сведения о доходах населения,
- об объёме фонда оплаты труда,
- физические объёмы выпуска ряда подакцизных товаров на территории субъекта РФ,
- объёмы инвестиций в капитальные вложения и т.д.

**20. Проблемы
исполнения
доходной части
бюджета**

20.1. Образование задолженности

В отчётности ФНС РФ (4-НМ, 4-НОМ) выделяются следующие виды задолженности перед бюджетом по налогам и сборам:

1 раздел: Задолженность по налогам и сборам

- недоимка;
- реструктурированная задолженность – долг по налоговому платежу, прошедший через процедуру реструктуризации;
- отсроченные (рассроченные) платежи - по решениям финансовых органов, по решениям Федеральной налоговой службы, в соответствии с судебными решениями;
- задолженность, приостановленная к взысканию в связи с введением процедур банкротства;
- задолженность, взыскиваемая судебными приставами, по постановлениям о возбуждении исполнительного производства;
- приостановленные к взысканию платежи.

2 раздел: Задолженность по уплате пеней и налоговых санкций

Здесь также выделяются реструктурированная задолженность, отсроченная (рассроченная), приостановленная к взысканию в связи с введением процедур банкротства, задолженность, взыскиваемая судебными приставами, приостановленные к взысканию платежи.

20.2. Потери доходной базы вследствие несовершенства, пробелов в законодательстве

Наиболее значительные объёмы доходов бюджеты субъектов РФ недополучают по налогу на прибыль организаций из-за использования холдинговыми компаниями трансфертного ценообразования и толлинговых операций.

Это следствие серьёзных пробелов в федеральном законодательстве по данным вопросам.

В частности, это фактически неработающие статьи 20 и 40 Налогового кодекса РФ, что позволяет налогоплательщикам манипулировать ценами и выводить прибыль в «оффшоры» - зоны и государства с низким уровнем налогообложения.

20.3. Резкое сокращение поступлений доходов в бюджет по сравнению с планом, заложенным в бюджет, что вызывает необходимость пересмотра бюджета и секвестрования расходной части

Данная проблема стала особенно актуальной в настоящее время в связи с мировым экономическим кризисом.

Острота проблемы обусловлена тем, что некоторые субъекты РФ, муниципальные образования при планировании доходов бюджета не в полной мере учли глубину кризиса и, соответственно, сокращение доходной базы по налогам на прибыль, на доходы физических лиц, по поступлениям от сдачи в аренду и от продажи земельных участков и имущества, возможности привлечения средств для финансирования источников покрытия дефицита бюджета.

21. Резервы пополнения доходной части бюджета

В части налоговых доходов:

- ✓ погашение задолженности;
- ✓ выявление налогоплательщиков, скрывающих от налогообложения доходы, объекты имущества;
- ✓ минимизация налоговых льгот, повышение бюджетной эффективности налоговых льгот;
- ✓ Обеспечение оптимального уровня налоговой нагрузки на плательщиков ЕНВД за счёт регулирования понижающего коэффициента K_2 .

В части неналоговых доходов:

- ✓ в части арендной платы за земельные участки и объекты государственного и муниципального имущества;
- ✓ в части продажи земельных участков и объектов государственного и муниципального имущества;
- ✓ в части доходов от оказания платных услуг бюджетными учреждениями

22. Возможные проблемы, на которые необходимо обращать внимание при проверке проекта закона о бюджете в части планирования доходов

- 1) Ошибки в расчётах;
- 2) Неучтённые при планировании особенности формирования налогооблагаемой базы, изменения законодательства, экономические факторы, влияющие на налогооблагаемую базу;
- 3) Завышение доходной части бюджета в целях обеспечения сбалансированности бюджета или недопущения, либо занижение доходов бюджета

23.1. Дополнительно

1. Для подготовки более качественных заключений на проекты бюджетов в части доходов важное значение имеют сведения, полученные при анализе отчётности главных администраторов бюджетных средств, проводимом в рамках подготовки заключений на отчёт об исполнении бюджета за отчётный год.

Необходимо при проведении анализа отчётности ГАБСов накапливать данные по показателям деятельности ГАБСов, оказывающим влияние на поступление доходов в бюджет. Эти могут быть использованы для обоснования рекомендаций контрольно-счётных органов по пересмотру показателей, закладываемых как в проект бюджета на очередной год, так и внесения корректировок в плановые показатели бюджета текущего финансового года

23.2. Дополнительно

2. При проведении анализа эффективности антикризисных мер господдержки, особое внимание необходимо уделить оценке влияния проводимых мероприятий на доходную часть бюджета.

В настоящее время в целях предоставления государственной поддержки определён федеральный перечень предприятий системообразующих предприятий, аналогичные перечни определены и в субъектах РФ. Серьёзные меры поддержки предусмотрены и предприятиям малого бизнеса.

В частности предприятиям оказывается помощь, либо напрямую за счёт расходной части бюджетов, например в виде субсидирования части процентных платежей по кредитам, предоставления государственных гарантий по кредитам банков, либо косвенным образом, например путём предоставления налоговых льгот и кредитов, рассрочек, отсрочек платежей по налогам, снижения ставок арендной платы, что приводит к недополучению доходов в бюджет.

В рамках контрольных мероприятий необходимо отслеживать процесс оказания перечисленных мер господдержки и выявлять не только нецелевое и неэффективное использование предоставленных средств, но и оценивать эффект который дают затраты бюджета с точки зрения сохранения доходной базы бюджета.