

Доходы бюджета поселения

Налоговые и
неналоговые
доходы

Доходы бюджетов

- Налоговые доходы
- Неналоговые доходы
- Безвозмездные и безвозвратные перечисления

Налоги.

Основные понятия.

Налог – обязательный безвозмездный денежный платеж в бюджетную систему.

Основные характеристики налога:

- Налогоплательщики
- Объект налогообложения
- Налоговая база
- Налоговая ставка
- Налоговый период
- Налоговые льготы
- Порядок исчисления и уплаты налога

Налогоплательщики

Налогоплательщики – организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать налог.

Налог

Налогоплательщики

Налог на имущество
физических лиц



Физические лица

Налог на прибыль

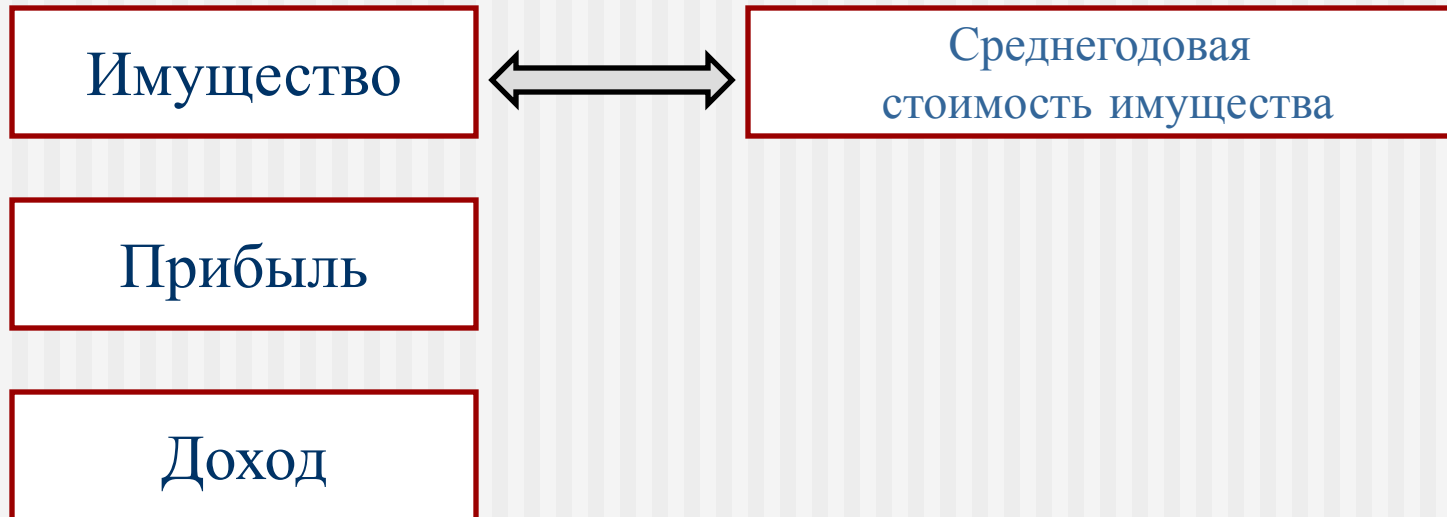


Организации

Объект налогообложения. Налоговая база.

Объект налогообложения – объект, с наличием которого у налогоплательщика связано возникновение обязанности по уплате налога

Налоговая база – стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения



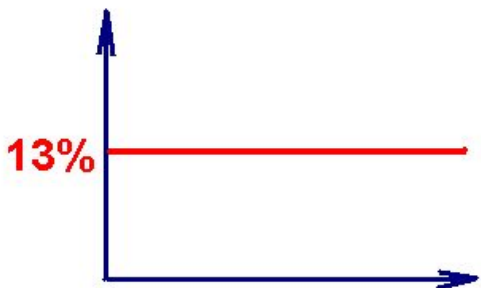
Налоговая ставка.

Налоговый период.

Налоговая ставка – величина налоговых начислений на единицу налоговой базы.

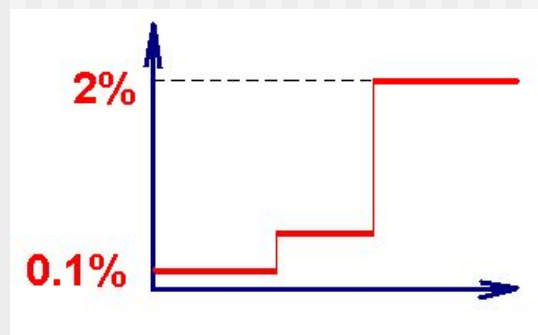
- **Пропорциональная** налоговая ставка не зависит от налоговой базы.

подходный налог



- **Прогрессивная** налоговая ставка возрастает с ростом налоговой базы.

налог на имущество физлиц



Налоговый период – период времени по окончании которого определяется налоговая база и сумма налога (год, квартал, месяц).

Налоговые льготы.

- Преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая
 - возможность не уплачивать налог вообще
 - возможность уплачивать налог в меньшем размере
- Устанавливаются применительно
 - к отдельным категориям налогоплательщиков (религиозные организации, организации инвалидов)
 - к отдельным категориям объектов налогообложения (объекты социально-культурной сферы)
- Индивидуальные налоговые льготы недопустимы

Порядок исчисления и уплаты налога.

$$\text{Налог} = \text{Налоговая база} * \text{Ставка налога}$$

за налоговый период

- иногда налогоплательщик рассчитывает сумму налога самостоятельно
- сроки уплаты налога регулируются

Налоговые доходы бюджетов поселений

- Доходы от местных налогов
 - Доходы от федеральных налогов и сборов
- } Установлены на **федеральном** уровне
- Доходы от федеральных и (или) региональных налогов и сборов;
налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами (нормативы отчислений установлены на **региональном** уровне)
 - Доходы от федеральных, региональных налогов и сборов;
налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами (нормативы отчислений установлены на **местном** уровне)

Местные налоги

- ❑ Наибольшее влияние местной власти
- ❑ Предусмотрены федеральным законодательством
- ❑ Вводятся нормативно-правовыми актами на муниципальном уровне
- ❑ Местная власть определяет
 - ❑ налоговые ставки
 - ❑ порядок и сроки уплаты налогов
 - ❑ налоговые льготы

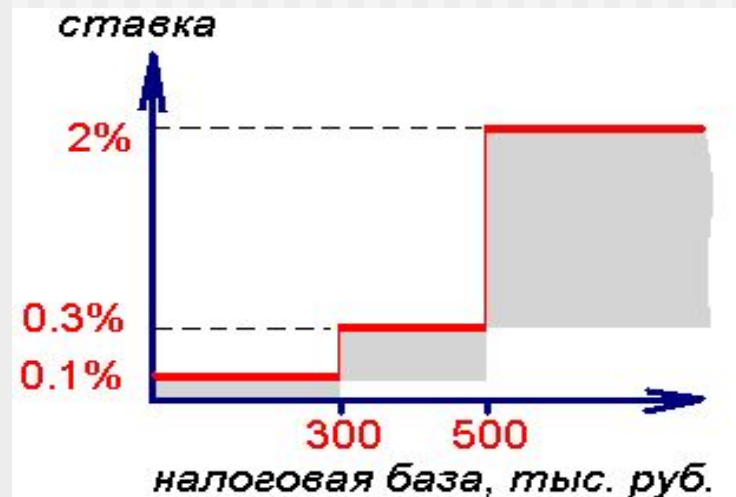
*В рамках
федерального
законодательства*

Налог на имущество
физических лиц

Земельный
налог

Налог на имущество физических лиц

- Регулируется законом № 2003-1 от 9.12.1991.
- Имущество: жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и др.
- Налоговая база – инвентаризационная стоимость объекта. Оценивается органами технической инвентаризации.
- Предусмотрены льготы
- Исчисляется налоговыми органами
- Уплачивается равными долями - до 15 сентября и до 15 ноября
- Инструкция МНС России от 02.11.1999 №54 по применению закона РФ «О налогах на имущество физических лиц»
- Федеральный закон регулирует максимальную налоговую ставку (прогрессивная шкала)
- Значение ставки налога устанавливается на местном уровне (в рамках федерального законодательства)



Земельный налог

- До 2006 года
 - фиксированная сумма с единицы площади
 - политика налогообложения определялась на федеральном уровне
 - Региональные и местные власти слабо влияли на ставку налога
- До 2003 года делился между тремя уровнями бюджетной системы, с 2003 – поровну между региональным и местным бюджетом
- С 2006 года – принципиальные изменения. Налоговый кодекс, часть 2, глава 31.
- Оценка налоговой базы на основе кадастровой стоимости участков

Кадастровая стоимость земель

- Оценка проводится Федеральным агентством кадастра объектов недвижимости, его территориальными органами и их подведомственными предприятиями
- Оценка основана на классификации земель по целевому назначению и виду использования, выделено 14 категорий земель
- Кадастровая стоимость на основании анализа рыночных цен
 - городских и сельских поселений
 - садоводческих, огороднических и дачных объединений
- Кадастровая стоимость на основе капитализации (дохода)
 - земли сельскохозяйственного и лесного фонда
- Кадастровая стоимость на основе капитализации или затрат на воспроизводство, сохранение или поддержание ценности
 - Остальные земли

Сложности оценки кадастровой стоимости

- Недостаточное развитие рынка земли
 - регулирование ставок аренды часто носит административный характер
 - в небольших поселениях точность оценки ниже, чем в средних и крупных городах
- Ориентация на текущее использование земли, а не на наиболее эффективное
- Не отработаны механизмы переоценки земли

Тем не менее, переход к кадастровой оценке – существенный шаг в направлении учета рыночных факторов в поимущественном налогообложении.

В некоторых муниципальных образованиях кадастровая оценка используется более широко (определение ставок арендной платы на землю)

Ставка земельного налога

- Максимальная налоговая ставка 0.3% для земель
 - сельскохозяйственного назначения
 - занятых жилищным фондом и объектами инфраструктуры ЖКХ
 - предоставленные под жилищное строительство
 - предоставленные для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества, животноводства
- Максимальная налоговая ставка 1.5% для прочих земель
- На местном уровне ставка может дифференцироваться в зависимости от
 - категории земель (Земельный кодекс РФ, статья 7)
 - разрешенного использования (зонирование территорий)

Земельный налог

- Налогоплательщики
 - собственники земель
 - физические лица и организации
 - бессрочное пользование – новым Земельным кодексом существенно ограничивается
 - право пожизненного наследуемого владения – новым Земельным кодексом не допускается
 - Налог не взимается
 - Аренда
 - Безвозмездное срочное пользование
- Объект налогообложения – земельные участки на территории муниципальных образований (кроме изъятых из оборота)
- Льготы (федеральное законодательство)
 - Освобождение от уплаты налога
 - Вычет 10 000 рублей из налоговой базы на одного плательщика

Земельный налог

- Муниципалитет может предусмотреть порядок и срок уплаты:
 - Для организаций и индивидуальных предпринимателей – ежеквартально (авансовые выплаты в первые три квартала)
 - Для физических лиц – не более двух авансовых платежей в год (по налоговым уведомлениям)
 - Для отдельных категорий налогоплательщиков отсутствие авансовых платежей
- Сложности
 - Не все муниципалитеты выиграют от перехода к кадастровой оценке
 - Налоговые поступления нерегулярны

Перспектива – местный налог на недвижимость

- Поимущественные налоги – значимый источник доходов местного бюджета во многих странах
- Отличия от российского подхода
 - Объекты недвижимости в комплексе, включая землю и все возведенные здания, строения, сооружения
 - Налоговая база определяется по рыночной стоимости объектов
- Преимущества
 - Стимулы для контроля местными жителями расходования бюджетных средств
- Налоговая база зависит от усилий органов местного самоуправления
 - Развитие инфраструктуры и экологическая ситуация влияют на рыночную стоимость недвижимости
 - Мигранты и дачники – источник дополнительных доходов
 - Налоговая база немобильна => более предсказуема
- Эксперимент в Новгороде и Твери
- Законопроект о местном налоге на недвижимость физических лиц

Принципы установления местных налогов

- Простая организация администрирования – обеспечения сбора налогов
- Учет возможности непредвиденных последствий
 - Япония 1990-х: застой на рынке недвижимости из-за высокого земельного налога
 - Влияние налогов на деятельность экономических субъектов: высокое налогообложение зданий по сравнению с землей снижает плотность застройки
- Справедливость
 - Не перекладывать налоговое бремя с богатых на бедных (Рыночная стоимость лучше административной оценки)
 - Широкая система льгот снижает справедливость

Доходы от федеральных налогов и сборов

- 10% налога на доходы физических лиц
 - Выплачивается работодателями
 - Доходы зависят от числа работающих в организациях и на предприятиях на территории муниципального образования
- 30% единого сельскохозяйственного налога
 - Специальный налоговый режим для с/х производителей
 - Доходы зависят от выбора с/х производителями этого режима
- Низкий уровень налоговых отчислений
 - Неравномерное распределение налоговой базы
 - Иначе «богатые» поселения получают дополнительные доходы, а ресурсы для финансовой помощи «бедным» сократятся
- Выплата НДФЛ по месту работы, а не жительства
 - Простота администрирования
 - Работающие пользуются инфраструктурой
 - Стимулы для муниципалитетов создавать условия, благоприятные для экономической активности и инвестиций

Налоговые отчисления субъекта РФ и муниципального района

- Отчисления могут устанавливаться
 - от федеральных и региональных налогов и сборов
 - от региональных налогов (специальные налоговые режимы)
 - от федеральных, региональных и местных налогов и сборов
- Отчисления не могут устанавливаться документом с ограниченным сроком действия (в т. ч. законом о бюджете)
- Единые нормативы на территории всех поселений на территории субъекта РФ или муниципального района
- Предпочтительно устанавливать отчисления
 - от налога на доходы физических лиц
 - от налога на имущество организаций

Неналоговые доходы

- Доходы от использования муниципального имущества
- Доходы от платных услуг бюджетных учреждений
- Доходы от продажи муниципального имущества
- Суммы принудительного изъятия (штрафы и др.)
- Иные доходы

Доходы от использования муниципального имущества

- Основные доходы
 - Арендная плата
 - Часть прибыли муниципальных предприятий
 - Часть дохода от участия муниципалитета в капитале частных предприятий
- Сдача в аренду
 - Четкая и понятная методика расчета арендной платы
 - Два уровня арендной платы
 - рыночный
 - льготный (социально-значимые функции)
 - Отбор организаций на конкурсной основе
- Ограничения на состав муниципального имущества (з-н 131-ФЗ)
- Временное повышение доходов от приватизации в период до 2009 года, (потом налоги от приватизированного имущества будут поступать в региональный бюджет)
- Доходы от продажи и сдачи в аренду муниципальных земель под жилищное строительство (до разграничения госсобственности на землю)

Доходы от предпринимательской деятельности бюджетных учреждений

- Должны учитываться в смете бюджетного учреждения
- В доходах бюджета отражаются
 - как доходы от использования муниципального имущества
 - как доходы от оказания муниципальных услуг

Средства самообложения граждан

- Относятся к неналоговым доходам, несмотря на налоговый характер
- Разовые платежи граждан для решения конкретных вопросов местного значения
- Равный платеж для всех жителей
 - льготы - не более 30% жителей
- Вопросы введения самообложения и использования средств решаются на местном референдуме / сходе

Неналоговые доходы поселений

- Существенный источник средств для многих городских и сельских поселений
- Необходимо
 - Четкое правовое регулирование, принятие нормативных правовых актов
 - Положение о порядке отчисления части прибыли муниципальных предприятий в местный бюджет
 - Положение о самообложении граждан
 - Эффективная система администрирования и учета неналоговых доходов