

Финансы

Доходы бюджета

9.1. Понятие и виды бюджетных доходов

9.2. Налоговые доходы бюджета. Налоговая система России

9.3. Неналоговые доходы и безвозмездные поступления бюджета

Литература:

- 1. Бюджетный кодекс РФ**
- 2. Финансы : учебник / С.В. Барулин. — 2-е изд., стер. — М.: КНОРУС, 2015. — 640 с.**
- 3. Финансы: Учебник / А. С. Нешиной, Я. М. Воскобойников. — 10-е изд. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2012. — 528 с.**
- 4. Финансы: учеб. – 2-е изд., перераб. и доп. / Под ред. В. В. Ковалева. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2009. – 640 с.**
- 5. Государственные и муниципальные финансы: Учебник / И.Н. Мысляева. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 393 с.**

Под государственными доходами понимаются:

- группа экономических распределительных отношений, в результате которых происходит формирование и использование денежных средств, находящихся в распоряжении органов государственной власти и органов местного самоуправления;
- материальные носители вышеназванных распределительных отношений — финансовые ресурсы государства.

Государственные доходы как экономической категория представляют совокупность денежных отношений по формированию финансовых ресурсов государства путем распределения и перераспределения валового внутреннего продукта и национального дохода в формах и методами установленными государством.

Финансовые ресурсы государства, как материальные носители распределительных отношений, складываются из:

1) создаваемого в государственном и муниципальном секторах экономики дохода в форме:

- отчислений от прибыли государственных и муниципальных предприятий;
- дивидендов (иных выплат) на акции (паи), принадлежащие государству и входящим в его состав административно-территориальным образованиям;
- арендной платы за пользование государственным и муниципальным имуществом и угодьями;
- поступлений от продажи государственного или муниципального имущества;
- доходов от услуг, оказываемых на возмездной основе государственными и муниципальными учреждениями.

2) изымаемой, в форме налогов, для удовлетворения общественных потребностей:

- части доходов хозяйствующих субъектов, не являющихся полностью или - частично собственностью государства и входящих в его состав административно-территориальным образований;
- части доходов физических лиц.



Рис. 1 – Способы классификации видов бюджетных доходов

К налоговым доходам бюджетов относятся доходы от предусмотренных налоговым законодательством РФ федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональных налогов, местных налогов и сборов, а также пеней и штрафов по ним.

К неналоговым доходам бюджетов относятся:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности;
- доходы от продажи имущества;
- доходы от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями;
- средства, полученные в результате применения мер гражданско-правовой, административной и уголовной ответственности, в том числе штрафы, конфискации, компенсации, а также средства, полученные в возмещение вреда, причиненного РФ, субъектам РФ, муниципальным образованиям, и иные суммы принудительного изъятия;
- средства самообложения граждан;
- иные неналоговые доходы.

К безвозмездным поступлениям относятся:

- дотации из других бюджетов бюджетной системы РФ;
- субсидии из других бюджетов бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии);
- 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.

Таблица 1 – Структура доходов консолидированных бюджетов РФ за 2014 г.

Источники доходов	Консолидированный бюджет РФ		в том числе:			
			федеральный бюджет		консол. бюджеты субъектов РФ	
	млрд. руб.	%	млрд. руб.	%	млрд. руб.	%
Доходы - всего	21704,0	100,0	14496,9	100,0	7207,1	100,0
1. Налог на прибыль организаций	2376,1	10,9	411,3	2,8	1964,8	27,3
2. Налог на доходы физических лиц	2702,7	12,5	9,2	0,1	2693,5	37,4
3. Налог на добавленную стоимость:	3940,2	18,2	3931,6	27,1	8,6	0,1
4. Акцизы по подакцизным товарам:	1072,2	4,9	592,4	4,1	479,8	6,7
5. Налоги на совокупный доход	315,1	1,5	0,0	0,0	315,1	4,4
6. Налоги на имущество	957,5	4,4	0,0	0,0	957,5	13,3
7. Налоги и сборы за пользование природными ресурсами	2935,2	13,5	2884,6	19,9	50,6	0,7
8 Доходы от внешнеэконом. деятельности	5463,6	25,2	5463,4	37,7	0,2	0,0
9. Прочие налоговые доходы	197,7	0,9	101,4	0,7	96,3	1,3
10. Доходы от использования имущества	779,1	3,6	445,6	3,1	333,5	4,6
11. Платежи при польз. природными ресурсами	261,5	1,2	228,7	1,6	32,8	0,5
12. Доходы от оказания платных услуг	186,0	0,9	148,7	1,0	37,3	0,5
13. Доходы от продажи активов	258,6	1,2	108,3	0,7	150,3	2,1
14. Прочие неналоговые доходы	119,2	0,5	60,7	0,4	58,5	0,8
15. Безвозмездные поступления	139,3	0,6	111,0	0,8	28,3	0,4

Таблица 2 – Определения финансовой категории «налог»

Автор	Определение
Жан Симонд де Сисмонди (1773-1842), швейцарский экономист и историк, один из основателей политической экономии	Налог — цена, уплачиваемая гражданином за полученные им наслаждения от общественного порядка, справедливости правосудия, обеспечения свободы личности и права собственности. При помощи налогов покрываются ежегодные расходы государства, и каждый плательщик налогов участвует таким образом в общих расходах, совершаемых ради него и ради его сограждан.
Н. И. Тургенев (1789-1871), русский экономист, автор книги «Опыт теории налогов»	Налоги — это суть средства к достижению цели общества или государства, то есть цели, которую люди себе предполагают при соединении своём в общество или при составлении государств. На нем основывается и право правительства требовать податей от народа. Люди, соединившись в общество и вручив правительству власть верховную, вручили ему вместе с сим и право требовать налогов.
Ф. Б. Мильгаузен (1820-1878), русский правовед	Податями и налогами в тесном смысле слова называются те пожертвования, которые подданные дают государству.
С. Ю. Витте (1849-1915), русский государственный деятель	Налоги — принудительные сборы (пожертвования) с дохода и имущества подданных, взимаемые в силу верховных прав государства ради осуществления высших целей государственного общежития.
А. А. Исаев (1851-1924), русский и советский экономист и статистик	Налоги — обязательные денежные платежи частных хозяйств, служащие для покрытия общих расходов государства и единиц самоуправления.

В соответствии с Налоговым кодексом РФ (ст. 8), под **налогом** понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Под **сбором** понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности (Налоговый кодекс РФ, ст. 8)

Совокупность налогов и сборов, взимаемых с плательщиков в порядке и на условиях, определенных налоговым законодательством, образует **налоговую систему государства.**

Принципами, на которых должна строиться налоговая система государства, А. Смит считал:

- принцип справедливости;
- принцип определенности;
- принцип удобства;
- принцип экономии.

Налогоплательщики — организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать налоги.

Налоговые агенты — лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

Объект налогообложения — реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога (ст. 38 НК РФ).

Налоговая база — стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения (ст. 53 НК РФ).

Налоговая ставка — величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы (ст. 53 НК РФ).

Налоговый период — календарный год или иной период времени (месяц, квартал) применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате (ст. 55 НК РФ).

Порядок исчисления налога —налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот. В случаях, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах, обязанность по исчислению суммы налога может быть возложена на налоговый орган или налогового агента (ст. 52 НК РФ).

Сроки уплаты налогов и сборов определяются календарной датой или истечением периода времени, исчисляемого годами, кварталами, месяцами и днями, а также указанием на событие, которое должно наступить или произойти, либо действие, которое должно быть совершено. В случаях, когда расчет налоговой базы производится налоговым органом, обязанность по уплате налога возникает не ранее даты получения налогового уведомления (ст 57 НК РФ).

Порядок уплаты налогов и сборов — уплата производится разовой уплатой всей суммы налога либо в ином порядке, предусмотренном законодательством, в наличной или безналичной форме (ст. 58 НК РФ).

Льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере.

Нормы законодательства о налогах и сборах, определяющие основания, порядок и условия применения льгот по налогам и сборам, не могут носить индивидуального характера (ст. 56 НК РФ).

1. Федеральные налоги и сборы (ст. 13 НК РФ):

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на доходы физических лиц;
- налог на прибыль организаций;
- налог на добычу полезных ископаемых;
- водный налог;
- сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- государственная пошлина.

2. Региональные налоги (ст. 14 НК РФ):

- налог на имущество организаций;
- налог на игорный бизнес;
- транспортный налог.

3. Местные налоги и сборы (ст. 15 НК РФ):

- земельный налог;
- налог на имущество физических лиц;
- торговый сбор.

К неналоговым доходам федерального бюджета относятся (ст. 51 БК РФ):

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности РФ;
- доходы от продажи имущества, находящегося в государственной собственности РФ;
- часть прибыли унитарных предприятий, созданных РФ, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей;
- лицензионные сборы;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- плата за использование лесов, водных объектов, водных биологических ресурсов;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- консульские сборы;
- разовые и регулярные платежи за пользование недрами;
- патентные пошлины;
- прибыль Центрального банка РФ, остающаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей;
- другие неналоговые доходы.

К неналоговым доходам бюджетов субъектов РФ относятся (ст. 57 БК РФ):

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности субъектов РФ;
- доходы от продажи имущества, находящегося в государственной собственности субъектов РФ;
- доходов от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями субъектов РФ;
- части прибыли унитарных предприятий, созданных субъектами РФ, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в бюджет;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- плата за использование лесов, водных объектов, находящихся в собственности субъектов РФ;
- разовые и регулярные платежи за пользование недрами;
- другие неналоговые доходы.

К неналоговым доходам местных бюджетов относятся (ст. 62 БК РФ):

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности;
- доходы от продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности;
- доходы от платных услуг, оказываемых муниципальными казенными учреждениями;
- часть прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей;
- платы за использование лесов, расположенных на землях, находящихся в муниципальной собственности;
- другие неналоговые доходы.

Межбюджетные трансферты - средства, предоставляемые одним бюджетом бюджетной системы РФ другому бюджету бюджетной системы РФ (ст. 6 БК РФ).

Дотации - межбюджетные трансферты, предоставляемые на безвозмездной и безвозвратной основе без установления направлений и (или) условий их использования (ст. 6 БК РФ)

Под субвенциями бюджетам субъектов РФ из федерального бюджета понимаются межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджетам субъектов РФ в целях финансового обеспечения расходных обязательств субъектов РФ и (или) муниципальных образований, возникающих при выполнении полномочий РФ, переданных для осуществления органам государственной власти субъектов РФ и (или) органам местного самоуправления в установленном порядке (ст. 133 БК РФ).

Под субвенциями федеральному бюджету из бюджета субъекта РФ понимаются межбюджетные трансферты, предоставляемые федеральному бюджету из бюджета субъекта РФ в целях финансового обеспечения расходных обязательств РФ, возникающих при выполнении полномочий субъекта РФ, переданных для осуществления федеральным органам исполнительной власти, в случаях, установленных федеральными законами (ст. 138.2 БК РФ).

Под субсидиями бюджетам субъектов РФ из федерального бюджета понимаются межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджетам субъектов РФ в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов государственной власти субъектов РФ по предметам ведения субъектов РФ и предметам совместного ведения РФ и субъектов РФ, и расходных обязательств по выполнению полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения (ст. 132 БК РФ).

Под субсидиями федеральному бюджету из бюджета субъекта РФ понимаются межбюджетные трансферты, предоставляемые федеральному бюджету из бюджета субъекта РФ в целях софинансирования исполнения расходных обязательств РФ, возникающих при выполнении полномочий, отнесенных к компетенции органов государственной власти РФ, в случаях, установленных федеральными законами, а также при предоставлении грантов федеральным государственным учреждениям из бюджетов субъектов РФ (ст. 138.1 БК РФ).