

2. Доходы государственного бюджета, их экономическая сущность и формы проявления.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ **доходы бюджета** – это поступающие в бюджет денежные средства (за исключением средств, относящихся к источникам финансирования дефицита бюджета).

В данном определении подчеркнута следующая важная особенность. Для финансирования дефицита бюджета (дефицит – это превышение расходов над доходами) органы государственной и местной власти привлекают кредиты и займы. С одной стороны, эти средства поступают в бюджет. Но поскольку являются источниками финансирования дефицита бюджетов, они не могут быть отнесены к доходам этих бюджетов.

Главным материальным источником доходов бюджета является **национальный доход**, как вновь созданная стоимость (чистая прибыль и оплата труда), перераспределяемая в доходы бюджета посредством налогов и сборов.

В соответствии со статьей 20 Бюджетного кодекса РФ доходы бюджета подразделяются на 2 группы:

1. Налоговые и неналоговые доходы;
2. Безвозмездные поступления.

Налоговые доходы бюджета включают все предусмотренные Налоговым Кодексом РФ федеральные, региональные, местные налоги и сборы.

К **неналоговым доходам** относятся довольно разнородные платежи, которые поступают в бюджет по различным основаниям. В частности в результате предоставления государством разнообразных видов услуг, а также в виде штрафов или иных санкций за нарушение законодательства.

Бюджетный кодекс Российской Федерации выделяет **следующие виды неналоговых доходов**.

1. **Доходы от внешнеэкономической деятельности**. Например, в виде ввозных и вывозных таможенных пошлин, таможенных сборов.

2. **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**. Например, доходы, получаемые в виде арендной платы от сдачи имущества в аренду, в том числе

земельных участков; дивидендов по акциям, принадлежащим РФ, субъектам РФ и муниципальным образованиям; доходы в виде прибыли от участия в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ; части чистой прибыли от государственных и муниципальных унитарных предприятий и другие поступления.

3. Платежи при пользовании природными ресурсами. Например, в виде взимания платежей за пользование недрами, лесами, водными объектами, платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, водные объекты и другие платежи.

4. Доходы от оказания платных услуг государства. Например, в виде платы за предоставление сведений, содержащихся в единых государственных реестрах юридических лиц и индивидуальных предпринимателей; в виде доходов за предоставление статистической информации и другие поступления.

5. Доходы от продажи активов. Например, в виде доходов от реализации государственного и муниципального имущества в части основных средств.

6. Административные платежи и сборы. Например, лицензионные сборы, патентные пошлины за совершение юридически значимых действий, связанных с патентом на изобретение и другие.

7. Штрафы, санкции, возмещение ущерба. Они взимаются за нарушение бюджетного, валютного, налогового законодательства и прочие нарушения.

8. Прочие неналоговые доходы. К ним относятся невыясненные поступления. Например, поступления налогов на основании неправильно оформленного платежного поручения; поступления денежных средств, удерживаемых из заработной платы осужденных (стоимость питания, одежды, коммунально-бытовых услуг) и другие.

Наряду с налоговыми и неналоговыми доходами бюджеты бюджетной системы формируются и за счет **безвозмездных поступлений** (они не

требуют какого либо эквивалента или возмещения). Их состав определен Бюджетным кодексом РФ и включает в себя:

- ✓ **поступления от других бюджетов бюджетной системы в виде межбюджетных трансфертов: дотаций, субсидий, субвенций.**

Дотация – это бюджетные средства, предоставляемые одним бюджетом бюджетной системы другому бюджету, на безвозмездной и безвозвратной основе для покрытия текущих расходов.

Следует подчеркнуть особенность дотации, то, что ее отличает от других видов межбюджетных трансфертов. Она всегда предоставляется без установления направлений и условий ее использования.

Субсидия – это бюджетные средства, предоставляемые одним бюджетом бюджетной системы другому бюджету в целях **софинансирования** расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органами государственной власти субъектов Российской Федерации и местного самоуправления.

Софинансирование означает доленое финансирование бюджетных расходов. В отличие от дотации субсидия предоставляется строго на определенную цель. Например, в бюджете Костромской области предусмотрены **субсидии** из федерального бюджета на развитие семейных животноводческих ферм. В этом примере мы видим конкретную цель предоставления средств. Механизм софинансирования означает, что часть средств на развитие семейных ферм будет выделен из регионального бюджета.

Субвенция - это бюджетные средства, предоставляемые одним бюджетом бюджетной системы другому бюджету с целью финансового обеспечения расходных обязательств, которые возникают при передаче полномочий Российской Федерации органам государственной власти субъектов Российской Федерации и (или) органам местного самоуправления.

Например, в бюджет Костромской области поступают субвенции на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года №5-ФЗ "О ветеранах", в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года №714 "Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов". В этом примере подчеркнуто, что полномочия по обеспечению жильем ветеранов Российская Федерация передала в регионы, следовательно, необходимо передать и финансовые средства на выполнение

этих полномочий. Кроме того, следует отметить, что субвенции предоставляются на конкретные цели и срок. В случае, если субвенции не будут использованы по их целевому назначению в установленный срок, то такие средства подлежат возврату в соответствующий бюджет.

- ✓ **Добровольные перечисления от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств.**

Включают предоставление грантов, пожертвований получателям бюджетных средств.

Статья 47 Бюджетного кодекса РФ выделяет понятие **собственных доходов бюджетов**, к которым относятся:

- налоговые доходы;
- неналоговые доходы;
- доходы, полученные бюджетами в виде безвозмездных поступлений, за исключением **субвенций**.

В 2007 году впервые параметры федерального бюджета были разработаны на среднесрочный трехлетний период – 2008-2010 г.г. Основная задача перехода к среднесрочному планированию заключалась в достижении макроэкономической стабильности и предсказуемости.

Для реализации поставленной задачи в составе общих доходов федерального бюджета были выделены **нефтегазовые доходы** – доходы, которые в первую очередь зависят от внешнеэкономической конъюнктуры.

Нефтегазовые доходы формируются из следующих поступлений:

- налога на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья (нефть, газ горючий природный из всех видов месторождений углеводородного сырья, газовый конденсат из всех видов месторождений углеводородного сырья);
- вывозных таможенных пошлин на нефть сырую;
- вывозных таможенных пошлин на газ природный;
- вывозных таможенных пошлин на товары, выработанные из нефти.

Таможенная пошлина — это обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу государства.

2.2. Налоги, как основной вид доходов бюджета.

В соответствии с Налоговым кодексом РФ **налог** — это обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Выделяют следующие **признаки** налога:

- **Императивность** (отношение власти и подчинения), т.е. обязательность уплаты налога. В соответствии со статьей 57 Конституции РФ каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. При невыполнении обязательств применяются штрафные санкции.
- **Отсутствие адресной основы.** Налоги поступают в доходы бюджета и обезличиваются в нем. Уплачивая налог, плательщик не знает, на какие цели он будет направлен.

Этим налог отличается от сбора. **Под сбором понимают** обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий предоставления определенных прав или выдачу разрешений (лицензий). В России существует **2 вида сборов**: сбор за пользование объектами животного мира и сбор за пользование водными, биологическими ресурсами. Данные сборы дают право на отлов рыбы и отстрел животных).

- **Безвозвратность и безвозмездность.** Налог никогда не возвращается плательщику и последний ничего не получает взамен. Этим налоги отличаются от страховых взносов.

Конституционный суд РФ дает следующие разъяснения. В отличие от налогов, платежи которых не имеют адресной основы, характеризуются индивидуальной безвозмездностью, безвозвратностью, страховые взносы

являются индивидуальными, возмездными обязательными платежами, целевым назначением которых является обеспечение права гражданина на получения социального обеспечения (в виде пенсий, пособий) при наступлении страхового случая.

Налог, как экономическая категория, реализует свою сущность через выполняемые функции. Выделяют две основные функции налогов:

- Фискальная
- Экономическая (регулирующая)

Посредством **фискальной функции** (фиск – это казна) реализуется главное общественное предназначение налогов, а именно формирование доходов бюджетов бюджетной системы РФ.

Экономическая (регулирующая) функция заключается в воздействии налогов на экономические отношения в государстве. Например, понижая налоговые ставки и предоставляя налоговые льготы, государство может способствовать ускоренному развитию приоритетных отраслей, отдельных территорий страны, повышению деловой активности хозяйствующих субъектов. Благодаря этой функции регулируются доходы отдельных социальных групп населения.

Налоги можно классифицировать по следующим признакам:

По принадлежности налога к уровню управления и власти.

Налоги бывают:

- ✓ Федеральные
- ✓ Региональные
- ✓ Местные

Федеральными налогами и сборами признаются платежи, которые установлены Налоговым кодексом РФ и обязательны к уплате на всей территории РФ.

Региональные налоги устанавливаются Налоговым кодексом и законами субъектов РФ, и они обязательны к уплате на территории соответствующих субъектов. Региональным органам власти даны полномочия по установлению налоговой ставки (но не выше ставки установленной Налоговым кодексом), сроков уплаты налога. Кроме того, они могут предоставлять налоговые льготы.

Местные налоги устанавливаются Налоговым кодексом и правовыми актами органов муниципальных образований, они обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

Состав федеральных налогов:

- ✓ Налог на добавленную стоимость
- ✓ Акцизы
- ✓ Налог на доходы физических лиц
- ✓ Налог на прибыль организаций
- ✓ Налог на добычу полезных ископаемых
- ✓ Водный налог
- ✓ Государственная пошлина

Состав региональных налогов:

- ✓ Налог на имущество организации
- ✓ Транспортный налог
- ✓ Налог на игорный бизнес

Состав местных налогов:

- ✓ Налог на имущество физических лиц
- ✓ Земельный налог

Классификационный признак. По субъекту уплаты - налоги с физических лиц и организаций

Классификационный признак. По объекту обложения (имущество, земля, доход, реализация товара, природные ископаемые)

Классификационный признак. По способу переложения налогов на потребителя товара. Выделяют прямые и косвенные налоги. Данный критерий предполагает, что окончательным плательщиком прямых налогов становится тот, кто получает доход или владеет имуществом, в то время как окончательным плательщиком косвенных налогов выступает потребитель товара, на которого налог перекладывается путем надбавки к цене.

Косвенные налоги – это НДС и акцизы, которые входят в состав цены.

Прямые налоги уплачиваются непосредственно с дохода или имущества.

