

Тема 2. Классификация доходов бюджета

ПЛАН лекции

1. Теоретическая классификация доходов бюджета
2. Международные классификации доходов
3. Бюджетная классификация доходов бюджетной системы РФ
4. Классификация налогов и сборов

1. Теоретическая классификация доходов бюджета

Состав доходов бюджета многообразен - разные типы обязательных платежей (налоги, сборы, пошлины, взносы, платежи, отчисления, акцизы, подати), множественность неналоговых доходов.

Организационные формы доходов бюджета - это установленные законодательно способы мобилизации в денежной форме части доходов физических и юридических лиц

Значение классификации –
обеспечение четких условий
формирования и учета разных
ТИПОВ ДОХОДОВ

Три вида доходов бюджета (ст.41 БК РФ):

- налоговые доходы;
- неналоговые доходы;
- безвозмездные поступления.

*Группировка отражает основные
методы мобилизации доходов*

1) Налоговые доходы – определяются в соответствии с Налоговым кодексом + пени, штрафы, % по налогам

2) Неналоговые доходы – доходы от гос. имущества, платных услуг, штрафы, конфискации, компенсации, самообложение граждан и др. неналоговые доходы.

3) Безвозмездные поступления – межбюджетные трансферты (*дотации, субсидии, субвенции*), безвозмездные поступления и пожертвования от физических и юридических лиц, международных организаций и иностранных государств

В РФ проблема классификации доходов имеет практическое значение для определения налоговой формы обязательных платежей

До 2005 г. – в налоговую систему входили таможенные платежи и платежи за природные ресурсы

До 2010 г. – основная часть платежей в социальные внебюджетные фонды считалась налогом

Дискуссия продолжается!!!

См. § 2.3 учебного пособия

Доходы бюджета классифицируются по следующим критериям:

1. По источникам:

- формируемые за счет внутренних источников;
- формируемые за счет внешних источников;

2. По плательщикам:

- доходы, поступающие от ю/л;
- доходы, поступающие от ф/л;

3. По происхождению:

- поступающие от резидентов;
- поступающие от нерезидентов;

4. В зависимости от государственного устройства:

- доходы федерального бюджета;
- доходы региональных бюджетов;
- доходы местных бюджетов;

5. По способу образования:

- собственные;
- закрепленные
- регулирующие

2. Международные классификации доходов

Практическая значимость
международных
классификаций –
проведение сравнительного
анализа результатов
бюджетной политики в разных
странах

Организации ОЭСР (Организация экономического сотрудничества и развития),
Revenue Statistics

Классификация ОЭСР строится в зависимости от экономической характеристики. Типы и виды налогов имеют кодовое обозначение по определенной группе и подгруппе: 1) налоги на доходы, прибыль и прирост капитала; 2) взносы на социальное страхование; 3) налоги на заработную плату и рабочую силу; 4) налоги на собственность; 5) налоги на товары и услуги; 6) прочие налоги.

Классификация МВФ (Международный валютный фонд) – Статистика государственных финансов, 2001.

- 1) налоги на доходы, прибыль и прирост капитала;
- 2) налоги на фонд заработной платы и рабочую силу;
- 3) налоги на собственность;
- 4) налоги на товары и услуги;
- 5) налоги на международную торговлю;
- 6) прочие налоги.

Различия с ОЭСР:

- 1) Не рассматривает обязательные отчисления на социальное страхование в качестве налогов;
- 2) Не объединяет налоги на товары и услуги и налоги на международную торговлю в одну группу.

Системы национальных счетов (СНС, 1993)

Основные группировки включают: 1) налоги на производство и импорт; 2) текущие налоги на доходы, имущество; 3) налоги на капитал

Принципиальными отличиями от классификаций ОЭСР и МВФ является: 1) разделение налогов на прямые и косвенные; 2) исключение из числа налогов взносов на социальное страхование; 3) выделение в самостоятельный раздел таможенных налогов, сборов, пошлин.

Европейская система экономических интегрированных счетов

Выделяет 1) налоги на доходы и импорт; 2) налоги на капитал; 3) регистрационные сборы и пошлины. Существенным отличием от остальных классификаций является объединение в одну группу внутренних косвенных налогов и таможенных пошлин.

3. Бюджетная классификация доходов бюджетной системы РФ

Бюджетная классификация - система кодировки операций в бюджетной системе

Включает:

1. Классификация доходов
2. Классификация расходов
3. Классификация источников финансирования дефицита бюджетов

Правовой базой функционирования
бюджетной классификации РФ
являются:

1. Бюджетный кодекс РФ
2. Указания о порядке применения бюджетной классификации РФ, утверждаемые Минфином РФ.

Бюджетная классификация доходов в РФ

№	Группы налоговых и неналоговых доходов бюджетов	Наименование подвида доходов
1	Налоги на прибыль, доходы	Налог на прибыль организаций
		Налог на доходы физических лиц
2	Страховые взносы на обязательное социальное страхование	Группируются по видам страховых взносов
3	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации
		Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации

4	Налоги на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации	Налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации
		Акцизы по подакцизным товарам (продукции), ввозимым на территорию Российской Федерации
5	Налоги на совокупный доход	Налог , взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения
		Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности
		Единый сельскохозяйственный налог
		Налог , взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения
		Торговый сбор
6	Налоги на имущество	Налог на имущество физических лиц
		Налог на имущество организаций
		Транспортный налог
		Налог на игорный бизнес
		Земельный налог
		Налог на недвижимость в границах городов Великий Новгород и Тверь

7	Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	Налог на добычу полезных ископаемых
		Регулярные платежи за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции
		Водный налог
		Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
8	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	Группируются по видам доходов
9	Доходы от внешнеэкономической деятельности	Ввозные и вывозные таможенные пошлины
		Таможенные сборы
		Доходы по соглашениям в рамках Таможенного союза
		Иные доходы от ВЭД
10	Доходы от государственного (муниципального имущества)	Группируются по видам доходов

11	Платежи при пользовании природными ресурсами	Группируются по видам неналоговых доходов, взимаемых в связи с использованием природными ресурсами
12	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	Группируются по видам неналоговых доходов
13	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	Группируются по видам реализуемых активов
14	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	Группируются по видам взысканий
15	Прочие неналоговые доходы	Группируются по видам неналоговых доходов
16	Безвозмездные поступления	Группируются по видам безвозмездных поступлений

4. Классификация налогов и сборов

Конституцией РФ предусмотрена система налогов и сборов

Принципиальная разница между налогом и сбором заключается в следующем:

налог уплачивается безвозмездно, а уплата сбора предполагает совершение уполномоченными лицами в пользу плательщика юридически значимых действий

Теоретическая классификация налогов предполагает многообразие критериев – прямые и косвенные, общие и целевые, по источнику, по объекту налога и ряд др.

На самостоятельную проработку

Налоговая система РФ

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ	РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ	МЕСТНЫЕ НАЛОГИ
1) налог на добавленную стоимость; 2) акцизы; 3) налог на доходы физических лиц; 4) налог на прибыль организаций; 5) налог на добычу полезных ископаемых; 6) водный налог; 7) сборы за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами; 8) государственная пошлина.	1) налог на имущество организаций; 2) налог на игорный бизнес; 3) транспортный налог.	1) земельный налог; 2) налог на имущество физических лиц 3) торговый сбор
СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ – приравнены к федеральным налогам		
Упрощенная система налогообложения Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности Система налогообложения при исполнении соглашений о разделе продукции Система налогообложения для сельскохозяйственных производителей (единый сельскохозяйственный налог) Патентная система налогообложения		

Федеральные налоги и сборы

- устанавливаются Налоговым кодексом
- вводятся федеральным законом
- действуют на всей территории РФ

Региональные налоги

- устанавливаются Налоговым кодексом
- вводятся законами субъектов РФ
- обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ. образований.

Местные налоги

- устанавливаются Налоговым кодексом
- вводятся нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований
- обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных

Специальный налоговый режим -

предусматривает особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов