

# **ТЕМА: «ПЛАНИРОВАНИЕ БЮДЖЕТНЫХ ДОХОДОВ»**

- 1. Экономическая сущность планирования бюджетных доходов**
- 2. Планирование налоговых доходов**
- 3. Планирование неналоговых доходов**

# 1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ ПЛАНИРОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ ДОХОДОВ

---

**Доходы бюджета** — это денежные средства, поступающие в безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии с законодательством РФ в распоряжение органов государственной власти РФ, органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления.

**Доходы бюджета** - поступающие в бюджет денежные средства, за исключением средств, являющихся в соответствии с Бюджетным Кодексом источниками финансирования дефицита бюджета.

---

**Планирование доходов** — важнейший элемент налоговой и бюджетной политики государства, в процессе которого соответствующие государственные органы принимают решения о внесении изменений в налоговое законодательство, сокращении доли государственных расходов; разрабатывают меры по улучшению общеэкономической обстановки в стране и созданию необходимых условий для развития экономики.

Планирование бюджетных доходов представляет собой формализованную последовательность действий всех ветвей власти, связанных с разработкой прогнозных данных по собираемости налоговых и неналоговых платежей, их рассмотрением, утверждением и распределением по уровням бюджетной системы, то есть охватывает сферу планирования доходов в масштабе федерального, регионального и местного бюджетов.



ПЛАНИРОВАНИЕ ДОХОДОВ ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ В  
СООТВЕТСТВИИ С ПРОГНОЗОМ ВАЖНЕЙШИХ  
МАКРОЭКОНОМИЧЕСКИХ И СОЦИАЛЬНО-  
ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ, ТАКИХ, КАК:

- валовой внутренний продукт;
- валовой национальный продукт;
- чистый национальный продукт;
- национальный доход;
- платежный баланс;
- численность населения;
- личный доход населения.

---

На макроуровне планирование доходов бюджета осуществляет Министерство финансов Российской Федерации. Принимают в этом участие также другие экономические ведомства, т.е. администраторы доходов.

Доходы бюджетов разных уровней формируются за счет налоговых и неналоговых доходов.

Доходы федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ и муниципальных образований формируются за счет налоговых и неналоговых поступлений, заимствований и безвозмездных перечислений из других бюджетов.

# РАБОТА ПО ФОРМИРОВАНИЮ БЮДЖЕТА ПО ДОХОДАМ ВКЛЮЧАЕТ ТРИ ВАЖНЕЙШИХ НАПРАВЛЕНИЯ:

---

1. Расчет прогнозируемых сумм мобилизации всех видов доходов;
2. Распределение регулирующих доходов на уровням бюджетной системы в порядке и пропорциях, предусмотренных законодательством;
3. Определение взаимоотношений вышестоящих и нижестоящих бюджетов в части предоставления финансовой помощи и выравнивания бюджетной обеспеченности.



## 2. ПЛАНИРОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ

---

Налоги — главный источник средств государственного бюджета, финансовая база социальной политики государства.

Для обоснования сумм поступаемых в государство налогов составляется план по налогам. Он охватывает собираемость налогов разных уровней — федерального, регионального и местного.

Планы по налогам и сборам разных уровней объединяет одно общее. В них отражается отношение двух участников: государства и налогоплательщика, который платит налоги для того, чтобы государственная власть любого уровня выполняла свои основные функции.

---

**Планирование налоговых доходов** — это последовательность действий всех ветвей власти, связанных с разработкой прогнозных данных по собираемости налоговых платежей.

В зависимости от уровня хозяйствующего субъекта налоговое планирование подразделяется на два уровня:

- налоговое планирование на макроуровне;
- налоговое планирование на уровне хозяйствующего субъекта или организации.



Налоговое планирование на макроуровне. Охватывает сферу планирования в масштабе федерального, регионального и местного бюджетов.

Основная задача налогового планирования на этом уровне — определение на заданный временной период экономически обоснованного размера поступлений налогов в соответствующее звено бюджетной системы.

По отношению к субъектам налогообложения при обосновании плана по налогам и сборам используются принципы:

- всеобщности;
- обязательности;
- стабильности;
- равнонапряженности;
- социальной справедливости.

# ВИДЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ:

---

**При текущем планировании** детально анализируются и определяются размеры как общей совокупности налогов, так и отдельных их видов.

**Оперативное планирование**, осуществляемое на месяц или квартал, призвано обеспечить реальную оценку поступления налогов на ближайшее время.

**Краткосрочное налоговое** планирование служит основой для составления бюджетов соответствующих уровней власти на очередной год.

В процессе осуществления текущего планирования решаются в основном тактические задачи, вследствие чего создаются важнейшие предпосылки для выработки стратегии налогового планирования. Эта стратегия определяется в процессе **среднесрочного и долгосрочного налогового планирования**.

**В перспективном** же планировании нет подразделения по видам налогов, оно охватывает совокупность всех налогов. И текущее и перспективное планирование одновременно базируются на прогнозе социально-экономического развития страны на соответствующий период времени и служат основой



# В ЦЕЛОМ ПРОЦЕСС НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ МОЖНО ПРЕДСТАВИТЬ В ВИДЕ СЛЕДУЮЩЕЙ СХЕМЫ ДЕЙСТВИЙ:

- 1) устанавливаются цели, на достижение которых ориентирована система налогообложения;
- 2) разрабатываются методы и конкретные мероприятия реализации поставленных целей;
- 3) разграничиваются налоговые полномочия и доходные источники между органами власти и управления различных уровней;
- 4) дается оценка динамики поступления налогов за предыдущие периоды в сопоставимых условиях с учетом изменений налогового законодательства;
- 5) анализируется уровень собираемости и задолженности по каждому налогу;
- 6) производится оценка предполагаемых изменений налогового законодательства;
- 7) определяется налоговая база по каждому налогу с учетом прогноза социально-экономического развития страны и отдельных отраслей экономики.



ПЛАНИРОВАНИЕ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА В НАИБОЛЬШЕЙ СТЕПЕНИ ПРЕДСТАВЛЯЕТ СОБОЙ ПЛАНИРОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ. ПРОЦЕСС ГОСУДАРСТВЕННОГО НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ ВКЛЮЧАЕТ ДВА ОСНОВНЫХ НАПРАВЛЕНИЯ:

1. Прогнозирование мобилизации сумм контингентов налоговых платежей на основе макроэкономических показателей (объем ВВП, индекс инфляции, объем товарооборота);

2. Определение доходов по уровням бюджетной системы с целью формирования доходной базы бюджетов территорий.

# НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ ОСЛОЖНЯЕТСЯ РЯДОМ НЕБЛАГОПРИЯТНЫХ ФАКТОРОВ, ТАКИМИ КАК:

---

- нестабильность налогового законодательства, частая корректировка законов и инструкций;
- расширительное толкование налоговых законов и подзаконных актов, нередко приводящее к изменению сути законов, обилие нормативных актов, не прошедших регистрацию в Минюсте РФ и не имеющих законной юридической силы;
- отсутствие четкой системы обеспечения налогоплательщиков необходимой информацией об изменениях в налоговом законодательстве, а также разъяснениями по отдельным вопросам уплаты налогов, которые в виде писем налоговых и финансовых органов нередко обращаются лишь внутри налоговых администраций;
- неточность формулировок законодательно-нормативных актов и, следствие, неточное их толкование.

## ПРИ ПЛАНИРОВАНИИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ИСПОЛЬЗУЮТ ТРИ МЕТОДА:

- метод индексации налоговых поступлений предыдущих периодов;
- метод прогнозирования налоговых поступлений, исходя из прогнозирования налоговой базы;
- комбинацию этих двух методов. Этот метод, как правило, чаще всего применяют субъекты РФ при планировании доходов своих бюджетов.



# ПЛАНИРОВАНИЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ МЕТОДОМ ИНДЕКСАЦИИ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ ОСНОВАНО НА СЛЕДУЮЩИХ ПОКАЗАТЕЛЯХ:

- объеме начисленного налога в поступлений от недоимок от прошлых лет;
- коэффициенте фактической собираемости (мобилизации) налога на прибыль;
- ожидаемом прогнозе инфляции.

В СУБЪЕКТЕ РФ РАСЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ ПРОИЗВОДИТСЯ ПО ФОРМУЛЕ:

$$\text{НП} = (\text{Д} - \text{Р}) - \text{НП} \times \text{Кс}$$

**НП** — прогнозируемая на соответствующий финансовый год сумма налога на прибыль организаций;

**Д** — доходы от реализации;

**Р** — расходы, связанные с реализацией;

**НП** — необлагаемая прибыль;

**Ст** — ставка налога на прибыль, установленная главой 25 «Налог на прибыль организаций» части второй НК РФ;

**Кс** — коэффициент собираемости.

# ПРИ ПЛАНИРОВАНИИ НДС ПРИМЕНЯЮТСЯ ДВА МЕТОДА:

---

- метод индексации налоговых поступлений предыдущих периодов;
- метод прогнозирования на базе макроэкономических показателей.



## МАТЕМАТИЧЕСКИ ПЛАНИРОВАНИЕ НДС ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ ПО СЛЕДУЮЩЕЙ ФОРМУЛЕ:

---

$$\text{НДС} = \text{КЗ}(1) \times \text{СП}(1) + \text{КЗ}(2) \times \text{СП}(2) + \text{КЗ}(N) \times \text{СП}(N)$$

**N** — общее количество плательщиков в федеральный бюджет;

**КЗ(i)** — коэффициент зачета в федеральный бюджет для плательщика;

**СП(i)** — сумма платежа отдельным плательщиком. При этом сумма платежа, перечисляемая одним налогоплательщиком в бюджет в течение финансового года, рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{СП}(i) = \text{НБ}(1) \times \text{Нс}(1) + \text{НБ}(2) \times \text{Нс}(2) + \dots + \text{НБ}(M) \times \text{Нс}(M)$$

**M** — количество видов товаров (услуг);

**НБ(j)** — налоговая база на j-й вид товара;

**Нс(j)** — налоговая ставка на j-й вид товара.

# ПЛАНИРОВАНИЕ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ВЕДЕТСЯ ПОЭТАПНО:

---

- 1) прогнозируется численность работающих;
- 2) определяется совокупный фонд оплаты труда;
- 3) рассчитывается сумма вычетов в соответствии с НК РФ;
- 4) определяется налогооблагаемая база;
- 5) определяется расчетная сумма налога (по существующим для каждой категории плательщиков ставкам налога);
- 6) рассчитывается итоговая сумма налога на доходы физических лиц путем применения коэффициента фактической собираемости (мобилизации) налога;
- 7) прогнозируется сумма налога в бюджете по установленной налоговым и бюджетным законодательствами доле.



## ПРОГНОЗИРОВАНИЕ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ПРОИЗВОДИТСЯ ПО ФОРМУЛЕ:

$$\text{НДФЛ} = (\text{Сд} - \text{НЧСД}) \times \text{Ст}$$

**НДФЛ** — прогнозируемая на соответствующий финансовый год сумма налога на доходы физических лиц;

**Сд** — совокупный доход физических лиц, начисленный налоговыми агентами;

**НЧСД** — необлагаемая часть совокупного дохода в соответствии с главой 23 «Налог на доходы физических лиц» части второй НК РФ (пенсии, пособия, стипендии, вознаграждения, другие выплаты, а также стандартные, социальные, имущественные и прочие налоговые вычеты);

**Ст** — ставка налога на доходы физических лиц, установленная главой 23 «Налог на доходы физических лиц» части второй НК РФ.



РАСЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЙ АКЦИЗОВ НА СПИРТ ЭТИЛОВЫЙ,  
АЛКОГОЛЬНУЮ ПРОДУКЦИЮ, ПИВО ПРОИЗВОДИТСЯ ПО ФОРМУЛЕ:

---

$$A_k = V_p \times C_t$$

**A<sub>к</sub>** — прогнозируемая на соответствующий финансовый год сумма акцизов на спирт этиловый, алкогольную продукцию, пиво;

**V<sub>р</sub>** - объем реализации подакцизной продукции;

**C<sub>т</sub>** — ставка акцизов на спирт этиловый, алкогольную продукцию, пиво, установленная главой 22 «Акцизы» части второй НК РФ.

## РАСЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ:

---

$$\text{НИП}(i) = \text{Нб}(1) \times \text{Нс}(1) + \text{Нб}(1) \times \text{Нс}(1) + \dots + \text{Нб}(M) \times \text{Нс}(M)$$

**M** — общее количество налогоплательщиков, уплачивающих данный вид налога;

**Нб(i)** — налоговая база конкретного вида имущества, определяемая комиссией по рыночной стоимости или по другим методикам с учетом остаточной стоимости;

**Нс(i)**- налоговая ставка на данный вид имущества, не превышающая 2,2% от стоимости имущества, устанавливаемая субъектом РФ.

# РАСЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ ЕДИНОГО СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЛОГА (ЕСХН) ПРОИЗВОДИТСЯ ПО СЛЕДУЮЩЕЙ ФОРМУЛЕ:

$$\text{ЕСХН} = (\text{Д} - \text{Р}) \times \text{Ст}$$

**ЕСХН** — прогнозируемая на соответствующий финансовый год сумма единого сельскохозяйственного налога;

**Д** - доходы организаций-плательщиков единого сельскохозяйственного налога, произведенные за налоговый период;

**Р** — расходы организаций-плательщиков единого сельскохозяйственного налога, произведенные за налоговый период;

**Ст** — ставка единого сельскохозяйственного налога, установленная главой 26.1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных производителей (единый сельскохозяйственный налог)» части второй НК РФ.



# РАСЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ ПО ФОРМУЛЕ:

---

$$\mathbf{ЗН = КС \times Ст}$$

**ЗН** — прогнозируемая на соответствующий финансовый год сумма земельного налога;

**КС**- кадастровая стоимость земельных участков;

**Ст** — ставка земельного налога.

## ПЛАНОВЫЙ РАСЧЕТ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ. ВЫПОЛНЯЕТСЯ ПО ФОРМУЛЕ:

---

$$\text{НИФЛ} = (\text{НБ}(1,1) \times \text{НС}(1,1) + \text{НБ}(1,2) \times \text{НС}(1,2) + \text{НБ}(1,М) \times \text{НС}(1,М)) + \dots + (\text{НБ}(N,1) \times \text{НС}(N,1) + \text{НБ}(N,2) \times \text{НС}(N,2) + \dots + \text{НБ}(N,М) \times \text{НС}(N,М))$$

**N** — общее количество физических лиц, уплачивающих налог на имущество;

**M** — количество видов имущества, находящихся в распоряжении физического лица, которое подлежит налогообложению;

**НБ** — налоговая база конкретного объекта налогообложения;

**НС** — налоговая ставка на конкретный тип имущества, устанавливаемая законодательным органом власти.

# 3. ПЛАНИРОВАНИЕ НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ

---

Функции планирования неналоговых доходов бюджета возложены на администраторов доходов бюджетов.

**администратор доходов бюджета** - орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, Центральный банк Российской Федерации, казенное учреждение, осуществляющие в соответствии с законодательством Российской Федерации контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начисление, учет, взыскание и принятие решений о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) платежей, пеней и штрафов по ним, являющихся доходами бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.



## НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ФОРМИРУЮТСЯ В СООТВЕТСТВИИ СО СТАТЬЯМИ 41, 42, 46 БЮДЖЕТНОГО КОДЕКСА РФ, В ТОМ ЧИСЛЕ ЗА СЧЕТ:

---

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации, за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации, в том числе казенных, - по нормативу 100 процентов;

- доходов от продажи имущества (кроме акций и иных форм участия в капитале), находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации, за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации, в том числе казенных, - по нормативу 100 процентов;

- доходов от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями субъектов Российской Федерации;

- платы за негативное воздействие на окружающую среду - по нормативу 40 процентов;

---

- части прибыли унитарных предприятий, созданных субъектами Российской Федерации, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в бюджет, - в размерах, определяемых в порядке, установленном законами субъектов Российской Федерации;

- платы за использование лесов в части, превышающей минимальный размер арендной платы и минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений, а также платы по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд, - по нормативу 100 процентов;

- доходов от передачи в аренду 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 - по нормативу 20 процентов;