1. **Понятие государственных доходов и доходов бюджета**

Доходы бюджета выражают экономические отношения, возникающие у государства с предприятиями (объединениями), организациями и гражданами в процессе формирования бюджетного фонда страны. Формой проявления этих экономических отношений служат различные виды платежей предприятий, организаций и населения в государственный бюджет, а их материально – вещественным воплощением – денежные средства, мобилизуемые в бюджетный фонд. Бюджетные доходы, с одной стороны, являются результатом распределения стоимости общественного продукта между различными участниками воспроизводственного процесса, а с другой – выступают объектом дальнейшего распределения сконцентрированной в руках государства стоимости, ибо последняя используется для формирования бюджетных фондов территориального, отраслевого и целевого назначения.

Иначе говоря, под доходами бюджета понимаются денежные средства, поступающие в безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии с законодательством РФ в распоряжение органов государственной власти Российской Федерации, ее субъектов и органов местного самоуправления.

**2. Источники и способы образования доходов бюджетов**

Доходы бюджетов образуются за счет налоговых и неналоговых поступлений, а также безвозмездных перечислений. В доходы бюджета текущего года зачисляется остаток средств на конец предыдущего года.

*К налоговым доходам* относятся предусмотренные налоговым законодательством федеральные, региональные налоги и сборы субъектов РФ, и местные налоги и сборы, а также пени и штрафы. В доходах соответствующего бюджета полностью учитывается также размер предоставленных налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов и иных обязательных платежей в бюджет.

Следующий вид доходов бюджетов – *неналоговые доходы*, к которым относятся:

* доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности;
* доходы от продажи или иного возмездного отчуждения имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;
* доходы от платных услуг, оказываемых соответствующими органами государственной власти, органами местного самоуправления, а также бюджетными учреждениями, находящимися в ведении соответственно федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления;
* 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 Российской Федерации, ее субъектам и муниципальным образованиям, и иные суммы принудительного изъятия;
* иные неналоговые доходы.

В ряду неналоговых доходов бюджетов особое место занимают доходы, связанные с обращением бюджетных средств в различных сегментах финансового рынка:

* средства, получаемые в виде процентов по остаткам бюджетных средств на счетах в кредитных организациях;
* средства, получаемые от передачи имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, под залог или в доверительное управление;
* средства от возврата государственных кредитов, бюджетных кредитов и ссуд, в том числе средства, получаемые от продажи имущества и другого обеспечения, переданного получателями бюджетных кредитов и ссуд, и государственных или муниципальных гарантий соответствующим органам исполнительной власти в качестве обеспечения обязательств;
* плата за пользование бюджетными средствами, предоставленными другим бюджетам, иностранным государствам или юридическим лицам на возвратной и платной основах;
* доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащих Российской Федерации, ее субъектам или муниципальным образованиям;
* часть прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

Под *финансовой помощью* от бюджетов другого уровня бюджетной системы понимаются поступления в форме дотаций, субвенций и субсидий либо иной безвозвратной и безвозмездной передачи средств. *Дотации* – бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы РФ на безвозмездной и безвозвратной основах для покрытия текущих расходов. *Субвенции* – бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы РФ или юридическому лицу на безвозмездной и безвозвратной основах на осуществление определенных целевых расходов. *Субсидии* – бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы РФ, физическому или юридическому лицу на условиях долевого финансирования целевых расходов.

К *безвозмездным перечислениям* относятся: (а) безвозмездные перечисления от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств; (б) безвозмездные перечисления по взаимным расчетам.

Под *взаимными расчетами* понимаются операции по передачи средств между бюджетами разных уровней бюджетной системы РФ, связанные с изменениями в налоговом и бюджетном законодательстве, передачей полномочий по финансированию расходов или передачей доходов, произошедшими позже утверждения закона (решения) о бюджете и неучтенными им.

*Штрафы* подлежат зачислению в местные бюджеты по месту нахождения органа или должностного лица, принявшего решение о наложении штрафа, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Суммы *конфискаций, компенсаций и иные средства*, в принудительном порядке изымаемые в доход государства, зачисляются в доходы бюджетов в соответствии с законодательством РФ по решениям судов.

В федеральном бюджете Российской Федерации 2001 г. налоговые доходы составляют 93,7%, что свидетельствует о том, что потенциал неналоговых доходов еще не исчерпан.

По *порядку и условиям зачисления* в составе доходов бюджетов выделяют собственные и регулирующие доходы бюджетов.

*Собственные доходы* бюджетов – виды доходов, закрепленные законодательством РФ на постоянной основе полностью или частично за соответствующими бюджетами. К собственным доходам бюджетов относятся:

а) налоговые доходы, закрепленные законодательством РФ за соответствующими бюджетами и бюджетами государственных внебюджетных фондов;

б) неналоговые доходы в перечне, представленном выше;

в) иные неналоговые доходы, а также безвозмездные перечисления.

**3. Экономическая характеристика системы доходов консолидированного бюджета РФ**

Понятие «консолидированный бюджет» было включено в Закон РСФСР «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в РСФСР» от 10 октября 1991 г. в связи с упразднением государственного бюджета Российской Федерации, в который входили все звенья бюджетной системы России.

Консолидированный бюджет Российской Федерации – это свод бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации.

Показатели консолидированных бюджетов используются в бюджетном планировании; при анализе формирования и использования централизованного финансового фонда страны; в перспективном планировании в целом и в перспективном планировании в частности; при расчетах, характеризующих различные виды обеспеченности жителей страны.

Объем консолидированного бюджета Российской Федерации в 2009 г., состав его показателей характеризуют данные табл. 1.

Таблица 1. Доходы консолидированного бюджета Российской Федерации за 2009 г., млн. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| *Показатель* | *Консолидированный бюджет* |
| *Сумма* | *%* |
| *к итогу* | *к ВВП* |
| **Доходы – всего**I. Налоговые доходы:В том числе:1. Налог на прибыль организаций2. Налог на доходы физических лиц3. Налог на игорный бизнес4. Единый социальный налог5. Налог на добавленную стоимость6. Акцизы7. Налоги на совокупный налог8. Налоги на имущество | 5429 8864942 072867 596574 53910 060442 2181069 691239 45750 618146 842 | 10091,015,910,60,28,119,74,40,92,7 | 32,329,45,23,40,052,76,41,50,30,9 |
| 9. Платежи за пользование природными ресурсами10. Налоги на внешнюю торговлю и внешнеэкономические операции11. Прочие налоги, пошлины, сборыВ том числе:• налоги и сборы субъектов РФ• местные налоги и сборыII. Неналоговые доходы:В том числе:1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности2. Штрафы, санкции, возмещение ущерба3. Доходы от внешнеэкономической деятельности4. Прочие неналоговые доходыIII. Доходы целевых бюджетных фондов | 580 966859 73784 45624 48815 403424 594332 33210 37038 48934 72563 220 | 10,715,81,50,40,37,86,10,20,70,61,2 | 3,55,10,50,10,092,52,00,060,20,20,4 |

Как следует из таблицы, в бюджетных доходах Российской Федерации превалируют налоговые доходы (более 90%). Наиболее весомыми доходами бюджета являются косвенные налоги – налог на добавленную стоимость и акцизы (более 24%). Если к ним прибавить импортные и экспортные пошлины, то их доля возрастает до 40%.

Налоги, связанные с производством (налог на прибыль), относительно невелики и составляют примерно 16% всех бюджетных доходов. Даже если к ним прибавить налоги на имущество предприятий, то в совокупности эти доходы составляют не более 22%.

Главная причина превалирования в бюджете косвенных налогов – резкий спад производства и снижение прибыли. В то же время высокий уровень государственных расходов вызывает необходимость привлечение в бюджет доходов за счет косвенного обложения.

Неналоговые доходы бюджета не превышают 8%. В их числе наиболее значительны поступления от целевых бюджетных фондов (1,2%) и доходы от использования, принадлежащего государству имущества (6%). Бывшие когда-то весомым источником доходы от внешнеэкономической деятельности составляют примерно 1%.

**4. Экономическая характеристика системы доходов федерального бюджета**

Основные функции управления государством возложены на центральные органы власти. Для выполнения ими их обязанностей, для финансового обеспечения общегосударственных мероприятий формируется централизованный федеральный фонд – *федеральный бюджет*. В ст. 71 Конституции РФ зафиксировано, что в ведении Российской Федерации находятся федеральный бюджет, федеральные налоги и сборы, федеральные фонды регионального развития.

Средства федерального бюджета являются главным источником финансирования структурной перестройки экономики, конверсии предприятий военно-промышленного комплекса, развития перспективных направлений в сфере производства, пионерного освоения новых территориально-производственных комплексов.

Большую роль играет федеральный бюджет в поддержании и развития искусства, культуры, средств массовой информации.

Для решения этих задач федеральный бюджет в соответствии с Бюджетным и Налоговым кодексами Российской Федерации 1998 г. наделен федеральными налогами и неналоговыми доходами.

**Основные налоговые доходы федерального бюджета**. В федеральный бюджет зачисляются налоговые доходы от следующих федеральных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами (в соответствии с нормативами отчислений):

* налога на прибыль организаций по ставке, установленной для зачисления указанного налога в федеральный бюджет, – 100%;
* налога на добавленную стоимость – 100%;
* акцизов на спирт этиловый из пищевого сырья – 50%;
* акцизов на спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением пищевого, – 100%;
* акцизов на спиртосодержащую продукцию – 50%;
* акцизов на табачную продукцию – 100%;
* акцизов на автомобили легковые и мотоциклы – 100%;
* акцизов по подакцизным товарам и продукции, ввозимым на территорию Российской Федерации, – 100%;
* налога на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья (газ горючий природный) – 100%;
* налога на добычу полезных ископаемых (за исключением полезных ископаемых в виде углеводородного сырья и общераспространенных полезных ископаемых) – 40%;
* сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов (исключая внутренние водные объекты) – 70%;
* сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов (по внутренним водным объектам) – 100%;
* водного налога – 100%;
* единого социального налога по ставке, установленной Налоговым кодексом Российской Федерации в части, зачисляемой в федеральный бюджет, – 100%.

**Основные неналоговые доходы федерального бюджета**. В федеральный бюджет зачисляются следующие неналоговые доходы:

* доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, доходы от платных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями, находящимися в ведении органов государственной власти Российской Федерации, после уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством о налогах, в полном объеме;
* часть прибыли унитарных предприятий, созданных Российской Федерацией, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в размерах, устанавливаемых Правительством Российской Федерации;
* сборы за выдачу лицензий на осуществление видов деятельности, связанных с производством и оборотом этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции (за исключением сборов за выдачу лицензий, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты);
* таможенные пошлины и таможенные сборы – 100%;
* платежи за пользование лесным фондом в части минимальных ставок платы за древесину, отпускаемую на корню, – 100%;
* плата за пользование водными объектами – 100%;
* плата за негативное воздействие на окружающую среду – 20%.

В доходы федерального бюджета также поступают:

* прибыль Банка России, остающаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, – по нормативам, установленным федеральными законами;
* доходы от внешнеэкономической деятельности.

**Доходы федеральных целевых бюджетных фондов**. Доходы федеральных целевых бюджетных фондов обособленно учитываются в доходах федерального бюджета по ставкам, установленным налоговым законодательством Российской Федерации, и распределяются между федеральными целевыми бюджетными фондами и территориальными целевыми бюджетными фондами по нормативам, определенным федеральным бюджете на очередной финансовый год.

Состав и структуру доходов федерального бюджета характеризуют данные табл. 2.

Таблица 2. Доходы федерального бюджета Российской Федерации за 2009 г., млн. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Показатель* | *Сумма* | *% к итогу* |
| I. Налоговые доходы – всегоВ том числе:1. Налог на прибыль организаций2. Единый социальный налог3. Налог на добавленную стоимость4. Акцизы5. Платежи за пользование природных ресурсов6. Налоги на внешнюю торговлю и внешнеэкономические операции7. Прочие налоги и сборыII. Неналоговые доходы – всего:В том числе:1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности2. Доходы от внешнеэкономической деятельностиIII. Безвозмездные перечисления из бюджетов других уровнейIV. Доходы целевых бюджетных фондовВсего доходов | 3 154 262205 720442 2181 069 691109 738434 252859 73723 623224 613171 60138 48935 9234 999**3 428 873** | 91,97,312,931,23,112,625,10,76,54,91,11,00,5**100** |

Главным источником доходов федерального бюджета являются налоговые доходы (более 90%). Наиболее весомые налоги – налог на добавленную стоимость и акцизы – более 30% всех доходов бюджета, налог на прибыль составляет лишь 7%, налоги на внешнюю торговлю и внешнеэкономические операции – 25%, в их числе главное место занимают импортные пошлины.

Вторую группу составляют неналоговые доходы – 6%. В их числе: доходы от государственной собственности, продажи принадлежащего государству имущества, реализации государственных запасов, внешнеэкономической деятельности.

Поступления от целевых бюджетных фондов – 0,5% (Федеральный дорожный фонд, Федеральный экологический фонд, Фонд развития таможенной системы и др.) и безвозмездные перечисления – 1%, как видим, занимают небольшое место в доходах федерального бюджета.

Кроме перечисленных выше налоговых и неналоговых доходов для покрытия бюджетного дефицита субъектов РФ используются внутренние и внешние заимствования. В числе заимствований на внутреннем финансовом рынке следует отметить привлечение средств по государственным краткосрочным облигациям (ГКО), облигациям государственного сберегательного займа (ОГСЗ), облигациям государственных нерыночных займов (ОГНЗ) и др. В 2009 г. эти источники поступили в бюджет в сумме 90,1 млрд. руб. Внешними заимствованиями являются кредиты международных финансовых организаций, кредиты иностранных государств, иностранных коммерческих банков и фирм. В 2009 г. по этим источникам поступило 217,3 млрд. руб.