Расчеты по налоговым доходам областного бюджета по основным налогам и расчеты по неналоговым доходам областного бюджета

на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов

Прогноз поступления в областной бюджет налоговых и неналоговых доходов на 2022 год и плановый период рассчитан на основании показателей консервативного варианта прогноза социально-экономического развития Ярославской области (далее – ПСЭР ЯО):

2022 год – 70 733,1 млн. рублей, рост к ожидаемому исполнению 2021 года на 3,7%;

2023 год – 74 000,0 млн. рублей, рост на 4,6%;

2024 год – 77 767,0 млн. рублей, рост на 5,1%.

Учтены следующие положения федерального бюджетного и налогового законодательства:

- сокращение норматива зачисления в бюджеты субъектов Российской Федерации доходов от акцизов на нефтепродукты. Федеральным законом от 1 июля 2021 года № 247-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2021 году» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» установлен размер норматива 74,9% на 2022 – 2024 годы. Ранее действовавший норматив на 2022 год – 83,3%, на 2023 год – 91,6%;

- ставка акциза на пиво на 2022 год – 24 руб. за один литр; на 2023 год – 25 руб. за один литр, на 2024 год – 26 руб. за один литр;

- увеличение норматива зачисления в бюджеты субъектов Российской Федерации доходов от акцизов на алкогольную продукцию с 80% до 84%;

- увеличение норматива для распределения доходов от акцизов на алкогольную продукцию в бюджеты субъектов Российской Федерации пропорционально объему розничных продаж алкогольной продукции в системе ЕГАИС на 2022 год с 80% до 90%, на 2023 год – 100%.

В разрезе доходных источников прогноз поступления следующий.

Налог на прибыль в 2022 году – 22 851,8 млн. рублей.

Для расчета использованы показатели ПСЭР ЯО – прибыль прибыльных организаций и оценка ожидаемого поступления налога на прибыль в 2021 году в сумме 21 972,9 млн. рублей.

В 2022 году темп роста прибыли прибыльных организаций Ярославской области составит 104,0%. Данный показатель охватывает не полный круг налогоплательщиков, так как не включает консолидированные группы налогоплательщиков и филиалы вертикально интегрированных компаний, формирующих единую статистическую отчетность на территории других субъектов Российской Федерации. В целом по Российской Федерации темп роста прибыли прибыльных организаций в 2022 году при консервативном варианте развития составит 102,6%.

Расчет поступления налога в 2022 году:

21 972,9 \* 104,0% = 22 851,8 млн. рублей.

Прогноз поступления налога:

- в 2023 году – 23 766,0 млн. рублей, темп роста прибыли прибыльных организаций – 110,3%;

- в 2024 году – 25 310,8 млн. рублей, при темпе роста прибыли прибыльных организаций – 106,5%.

В прогнозе на 2023 и 2024 годы учтена отмена действия договоров о создании Консолидированных групп налогоплательщиков с 2023 года (Федеральный закон от 03.08.2018 № 302-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»).

Налог на доходы физических лиц в областной бюджет в 2022 году – 20 046,1 млн. рублей.

Расчет произведен исходя из ожидаемого поступления налога в консолидированный бюджет Ярославской области в 2021 году – 27 446,9 млн. рублей.

В сумме ожидаемого поступления 180 млн. руб. составляют фиксированные авансовые платежи с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность на основании патента.

В 2022 году фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций по консервативному варианту составит 199 872,9 млн. рублей, рост к 2021 году на 4,2%.

Расчет поступления налога в 2022 году:

(27 446,9 – 180) \* 70% \*104,2%+ (180 \* 85%) \* 103% =  20 046,1 млн. руб.,

где:

- 70% и 85% – нормативы зачисления налога в областной бюджет;

- 103% – средний процент роста коэффициента-дефлятора, устанавливаемого Минэкономразвития Российской Федерации.

Прогноз поступления налога:

- в 2023 году – 20 888,0 млн. руб., при темпе роста фонда начисленной заработной платы по полному кругу организаций 104,2%;

- в 2024 году – 21 932,4 млн. руб., при темпе роста фонда начисленной заработной платы по полному кругу организаций 105,0%.

Прогноз поступления акцизов:

- в 2022 году – 14 746,1 млн. рублей, рост на 2,0%;

- в 2023 году – 15 451,0 млн. рублей, рост на 4,8%;

- в 2024 году – 16 131,0 млн. рублей, рост на 4,4%.

По видам подакцизной продукции прогноз следующий.

Акциз на пиво в 2022 году – 6 595,2 млн. рублей.

Расчет произведен исходя из прогнозируемого объема реализации пива, произведенного на территории Ярославской области, представленного производителями пива на 2021 год – 274,8 млн. литров, и ставки акциза на пиво 24 рубля за один литр.

Прогноз поступления акциза:

- в 2023 году – 6 859,0 млн. рублей, ставка 25 руб. за один литр;

- в 2024 году – 7 133,4 млн. рублей, ставка 26 руб. за один литр.

Акциз на алкогольную продукцию в 2022 году – 1 856,3 млн. рублей.

Расчет прогноза произведен на основании показателей, представленных в материалах к проекту федерального закона «О федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Поступление акциза в федеральный бюджет по нормативу отчислений 16% прогнозируется в сумме 35 978,6 млн. рублей, в консолидированный бюджет субъектов Российской Федерации по нормативу отчислений 84% – 188 887,8 млн. рублей, которые будут распределяться в следующем порядке:

- 5,95% – распределяется между регионами, на территории которых находятся предприятия – производители алкогольной продукции;

- 53,55% – распределяется между субъектами Российской Федерации пропорционально объему розничных продаж алкогольной продукции в системе ЕГАИС. Данный показатель ежеквартально рассчитывается для каждого субъекта Российской Федерации Федеральной службой по регулированию алкогольного рынка. Для Ярославской области расчетное среднее значение объема розничных продаж крепкого алкоголя за 2021 год – 1,2144%;

- 35,7% – распределяется между субъектами Российской Федерации по нормативам, установленным законом о федеральном бюджете для субъектов Российской Федерации, в целях компенсации выпадающих доходов бюджетов в связи с исключением движимого имущества из объектов налогообложения по налогу на имущество организаций. Для Ярославской области установлен норматив 0,9312%;

- 4,8% - распределяется между регионами по дифференцированным нормативам, разработанным на основе средней доли положительных поступлений акцизов на средние дистилляты в бюджеты субъектов РФ в 2018 и 2019 годах. В бюджет Ярославской области данных поступлений нет.

Расчет прогноза акциза на алкогольную продукцию в 2022 году:

188 887,8 \* 53,55% \* 1,2144% + 188 887,7 \* 35,7% \* 0,9312% = = 1 856,3 млн. рублей.

Прогноз поступления акциза на алкогольную продукцию:

- в 2023 году – 2 105,0 млн. рублей с учетом увеличения доли акциза, распределяемой между субъектами Российской Федерации пропорционально объему розничных продаж в ЕГАИС, с 53,55% до 59,5%;

- в 2024 году – 2 223,8 млн. рублей.

Акцизы на нефтепродукты в 2022 году – 6 290,7 млн. рублей.

Расчет прогноза произведен на основании показателей, представленных в материалах к проекту федерального закона «О федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов». Поступление акцизов на нефтепродукты в федеральный бюджет по нормативу отчислений 25,1% прогнозируется в сумме 204 200,8 млн. рублей, в консолидированный бюджет субъектов Российской Федерации по нормативу 74,9% – 609 348,3 млн. рублей.

Акцизы на нефтепродукты зачисляются в бюджет субъектов Российской Федерации по двум направлениям: в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации и в целях реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги».

Расчет прогноза акцизов на нефтепродукты в 2022 году для формирования дорожного фонда следующий:

609 348,3 \* 77,7% \* 0,9019% \* 90% = 3 843,1 млн. рублей, где:

77,7% – норматив зачисления доходов от акцизов на нефтепродукты в бюджеты субъектов Российской Федерации для распределения в целях формирования дорожного фонда;

0,9019% – норматив распределения доходов от акцизов на нефтепродукты в бюджет Ярославской области в целях формирования дорожного фонда в зависимости от протяженности автомобильных дорог, количества транспортных средств, объема розничной продажи нефтепродуктов, предусмотренный в проекте закона о федеральном бюджете на 2022 год;

90% – норматив зачисления доходов от акцизов на нефтепродукты в областной бюджет.

В соответствии со статьей 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджеты муниципальных образований подлежит зачислению 10% акцизов на нефтепродукты, что составит 427,0 млн. рублей.

Расчет прогноза акцизов на нефтепродукты в 2022 году в целях реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» следующий:

609 348,3 \* 22,3% \* 1,8012% = 2 447,6 млн. рублей,

где:

22,3% – норматив зачисления доходов от акцизов на нефтепродукты в бюджеты субъектов Российской Федерации для распределения в целях реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»;

1,8012% – норматив распределения доходов от акцизов на нефтепродукты в бюджет Ярославской области в целях реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги», предусмотренный в проекте закона о федеральном бюджете на 2022 год.

Прогноз поступления акцизов на нефтепродукты в 2022 году:

3 843,1 + 2 447,6 = 6 290,7 млн. рублей.

Прогноз поступления акцизов на нефтепродукты:

- в 2023 году – 6 482,9 млн. рублей;

- в 2024 году – 6 769,7 млн. рублей.

Налог, взимаемый по упрощенной системе налогообложения, в 2022 году – 4 913 млн. руб., рост на 8,9% или на 403,2 млн. рублей.

Для расчета прогноза применены макроэкономические показатели ПСЭР ЯО: рост числа малых предприятий, включая микропредприятия, на 0,2% и индекс потребительских цен – 105,9%.

Расчет прогноза налога в 2022 году:

4 509,8 \* 100,2% \* 105,9% + 127,6 = 4 913 млн. рублей, где:

- 4 509,8 млн. рублей – ожидаемое поступление налога, взимаемого по упрощенной системе налогообложения, в 2021 году;

- 127,6 млн. рублей – дополнительные поступления за счет мероприятий, направленных на повышение эффективности администрирования налога.

Прогноз поступления налога:

- в 2023 году – 5 291,1 млн. рублей, при росте числа малых предприятий, включая микропредприятия, на 1,6% и индексе потребительских цен – 106,0%,

- в 2024 году – 5 702,3 млн. рублей, при росте числа малых предприятий, включая микропредприятия, на 1,1% и индексе потребительских цен – 106,6%.

Налог на имущество организаций в 2022 году – 5 597,4 млн. рублей.

Для прогноза использованы показатели ПСЭР ЯО: стоимость основных фондов по остаточной стоимости на конец года, совокупная доля недвижимого имущества в остаточной стоимости основных фондов на конец года, информация организаций о планируемых налоговых платежах.

Оценка ожидаемого поступления налога в 2021 году – 5 354,2 млн. рублей.

Расчет прогноза по налогу на имущество организаций

 млн. рублей

| № п/п | Наименование показателя | 2021 год | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Стоимость основных фондов по остаточной стоимости на конец года (по данным ПСЭР)  | 1 559 382  |  1 641 702  |  1 697 945 | 1 773 654 |
| 2 | Доля недвижимого имущества в основных фондах по остаточной стоимости (по данным ПСЭР) | 81,8 | 82,5 | 82,7 | 82,9 |
| 3 | Остаточная стоимость основных фондов по объектам недвижимого имущества  | 1 275 574 | 1 354 404 | 1 404 201 | 1 470 359 |
| 4 | Среднегодовая остаточная стоимость основных фондов по объектам недвижимого имущества | 1 251 311 | 1 314 989 | 1 379 302 | 1 437 280 |
| 5 | Темп роста среднегодовой остаточной стоимости недвижимого имущества |   | 105,09 | 104,89 | 104,20 |
| 6 | Ожидаемое поступление налога, без учета налога, в части железнодорожных путей общего пользования и налога, рассчитанного исходя кадастровой стоимости имущества  |  4 733,5  |  4 974,4  |  5 217,7  |  5 436,8  |
| 7 | Поступление налога в части железнодорожных путей общего пользования и налога, рассчитанного исходя кадастровой стоимости имущества  | 620,7 | 638,0 | 638,0 | 683,1 |
| 8 | Прогноз поступления налога на имущество организаций | 5 354,2 | 5 612,4 | 5 855,7 | 6 119,9 |
| 9 | Выпадающие доходы в результате внесения изменений в региональное налоговое законодательство по установлению налоговых льгот  |  | -15,0 | - | - |
| 10 | Прогноз поступления налога на имущество организаций  | 5 354,2 | 5 597,4 | 5 855,7 | 6 119,9 |

Поступление налога в части железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, а также объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база исчисляется исходя из кадастровой стоимости, определено на основании отчета Федеральной налоговой службы 5-НИО «О налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество организаций» за 2020 год.

В соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации ставка налога в части железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, сохраняется до 2024 года на уровне 2020 года в размере 1,6%. На 2022 год увеличение налога организациями не планируется. Прогноз на 2024 определен по ставке 2,2%.

Государственная кадастровая оценка объектов капитального строительства будет произведена в 2023 году.

В прогнозе учтены приходящиеся на 1 квартал 2022 года выпадающие доходы по налогу на имущество организаций в сумме 15,0 млн. рублей в результате предоставления льготы по налогу за 2021 год организациям, осуществляющим распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям.

Транспортный налог в 2022 году – 1 532,5 млн. рублей, рост к ожидаемому исполнению 2021 года на 6,4% или на 92,4 млн. рублей. Прогноз рассчитан исходя из ожидаемого поступления в 2021 году в сумме 1 440,1 млн. рублей с учетом показателей ПСЭР ЯО – наличие автомобилей всего, наличие легковых автомобилей у индивидуальных владельцев.

Расчет поступления налога в 2022 году:

(255,5 \* 101,5%) + (1 184,6 \* 105,3% + 25,8) = 1 532,5 млн. рублей, где:

- 255,5 млн. рублей – оценка ожидаемого поступления в 2021 году транспортного налога, уплачиваемого организациями;

- 101,5% – темп роста транспортных средств у организаций в 2022 году;

- 1 184,6 млн. рублей – оценка ожидаемого поступления в 2021 году транспортного налога, уплачиваемого физическими лицами;

- 105,3% – темп роста количества легковых автомобилей у индивидуальных владельцев в 2021 году;

- 25,8 млн. рублей – дополнительные доходы в связи с прекращением действия федеральной льготы индивидуальным предпринимателям, осуществляющим деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции (освобождение от уплаты налога за период с 1 апреля по 30 июня 2020 года).

Прогноз поступления налога:

в 2023 году – 1 558,2 млн. рублей, при темпе роста наличия автомобилей – 101,4%;

в 2024 году – 1 581,1 млн. рублей, при темпе роста наличия автомобилей – 101,5%.

Государственная пошлина в 2022 году – 195,9 млн. рублей. Прогноз предоставлен главными администраторами доходов:

- 159,9 млн. рублей – государственная пошлина за оказание государственных услуг, предоставленных на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг;

- 20 млн. рублей – государственная пошлина за предоставление лицензий на розничную продажу алкогольной продукции;

- 10 млн. рублей – государственная пошлина за проведение уполномоченными органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации государственного технического осмотра и регистрации тракторов, самоходных и иных машин, за выдачу удостоверений тракториста;

- 2,6 млн. рублей – государственная пошлина за выдачу органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных и крупногабаритных грузов;

- 3,4 млн. рублей – иные виды государственной пошлины.

Прогноз поступления государственной пошлины:

- в 2023 году – 196,6 млн. рублей;

- в 2024 году – 199,1 млн. рублей.

Прогноз неналоговых доходов представлен главными администраторами неналоговых доходов и складывается из следующих платежей.

Прогноз доходов от перечисления части чистой прибыли государственных предприятий

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Прогнозна 2022 год | Прогнозна 2023 год | Прогнозна 2024 год |
| 1 | ГП «Областная фармация» | 56,00 | 59,00 | 62,00 |
| 2 | ГП ЯО «Комплексное управление активами» (ранее – ГП ЯО «Аптека № 95») | 131,00 | 145,00 | 150,00 |
| 3 | ГП ЯО «Северный водоканал» | 500,00 | - | - |
| Итого: | 687,00 | 204,00 | 212,00 |

Прогноз доходов от перечисления дивидендов по акциям, принадлежащим Ярославской области

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Прогнозна 2022 | Прогноз на 2023  | Прогноз на 2024  |
| 1 | АО «АИЖК ЯО» (ранее – ОАО «РО ИЖК ЯО») | 88,00 | 96,00 | 106,00 |
| 2 | АО «Санаторий «Малые Соли» | -  | 350,00 | 385,00 |
| 3 | ОАО «Тепличный комплекс «Туношна» | 159,00 | 182,00 | 205,00 |
| 4 | ОАО «Ярославльагропромтехснаб»  | 217,00 | 194,00 | 196,00 |
| 5 | ОАО ГК «Медвежий Угол» |  -  | 56,00 | 60,00 |
| 6 | АО «Ярославльводоканал» | 1 498,00 | 1 498,00 | 1 498,00 |
| 7 | АО «ЯРДОРМОСТ»  | 1 610,00 | 1 691,00 | 1 775,00 |
| 8 | ООО «Кварц» | 1 010,00 | 1 111,00 | 1 222,00 |
| 9 | АО «РЛК ЯО» | 527,00 |  -  |  -  |
| Итого: | 5 109,00 | 5 178,00 | 5 447,00 |

Прогноз доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных):

- в 2022 году – 35,03  млн. рублей,

- в 2023 году – 35,37 млн. рублей,

- в 2024 году – 35,72 млн. рублей.

Прогноз доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении, и доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в казне субъектов Российской Федерации, рассчитан исходя из суммарной годовой арендной платы за имущество, находящееся в собственности Ярославской области.

Прогноз доходов, получаемых от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации, рассчитан исходя из величины ежемесячных начислений арендной платы за земельные участки на дату разработки прогноза, с учетом уровня инфляции, установленного в соответствии с проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в размере 4,0%. Учтены поступления фиксированного размера арендной платы, установленного по результатам торгов по продаже права аренды земельных участков и судебных решений, вступивших в законную силу.

Прогноз поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду представлен главным администратором доходов – Верхне-Волжским межрегиональным управлением Росприроднадзора.

Прогноз поступления платы:

 - в 2022 году – 70,1 млн. рублей;

- в 2023 году – 63,9 млн. рублей;

- в 2024 году – 37,6 млн. рублей.

Снижение платежей связано с тем, что ГП «Северный водоканал» в 2021 году уплачивал платежи по повышенному коэффициенту в связи с превышением объема выбросов загрязняющих веществ. В 2023 и 2024 годах применение повышающего коэффициента не предусмотрено.

Прогноз поступления платы за использование лесов в 2022 году – 73,9 млн. рублей.

Прогноз представлен главным администратором доходов – департаментом лесного хозяйства Ярославской области, исходя из объема используемых лесных ресурсов и средних ставок платы за единицу объема древесины. Учтена индексация ставок платы за использование лесов на 2022 год, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 12.10.2019 № 1318 «О применении в 2021 – 2023 годах коэффициентов к ставкам платы за единицу объема лесных ресурсов и ставкам платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности», в размере – 2,83, на 2023 год – в размере 2,94.

Прогноз поступления платы за использование лесов в 2023 и 2024 годах по 76,3 млн. рублей ежегодно.

Прогноз поступления доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба в 2022 году – 552,9 млн. рублей.

Основную сумму составляют штрафы за нарушение законодательства о безопасности дорожного движения – 470,0 млн. рублей.

Прогноз поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба:

- в 2023 году – 513,9 млн. рублей;

- в 2024 году – 516,8 млн. рублей.