**Доходы бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры**

**на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов**

Формирование доходов бюджета автономного округа на 2021-2023 годы основано на «базовом» варианте основных показателей прогноза социально-экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Данный вариант предусматривает наиболее вероятный сценарий развития экономики автономного округа, с учетом ожидаемых внешних условий и принимаемых мер экономической политики. Несмотря на то, что в базовом варианте не предполагается «вторая волна» новой коронавирусной инфекции, она остаётся одним из ключевых источников риска для исполнения запланированных бюджетных показателей.

Прогноз динамики цен на нефть консервативен, что так же связано с неблагоприятной эпидемиологической ситуацией и договоренностью стран ОПЕК+ о сокращении объёмов её добычи. Предполагается постепенное восстановление спроса на нефть, в первую очередь, со стороны транспортной отрасли. В отношении курса рубля ожидается умеренное ослабление на протяжении всего прогнозного периода.

Динамика основных показателей социально-экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2020-2023 годы представлена в таблице 2.

Таблица 2

Основные показатели прогноза социально-экономического развития   
Ханты-Мансийского автономного округа – Югры

на 2020-2023 годы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2020 год  (оценка) | 2021 год  (прогноз) | 2022 год  (прогноз) | 2023 год  (прогноз) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Цена на нефть, долл./баррель | 41,8 | 45,3 | 46,6 | 47,5 |
| Объем добычи нефти, млн. тонн | 210,0 | 215,0 | 220,0 | 220,0 |
| Курс доллара США к рублю, руб./долл. | 71,2 | 72,4 | 73,1 | 73,8 |

При формировании доходной части бюджета автономного округа учтены следующие изменения законодательства Российской Федерации и автономного округа:

- зачисление до 2024 года в бюджеты регионов в полном объеме штрафов, налагаемых должностными лицами федеральных органов исполнительной власти, за нарушение правил движения тяжеловесного и крупногабаритного транспорта на автомобильных дорогах общего пользования регионального, межмуниципального и местного значения;

- расширение параметров и периметра действия инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций;

- отмена с 2023 года действия налоговых льгот по налогу на прибыль организаций, установленных законодательством автономного округа;

- снижение с 2021 года требований к применению пониженной ставки по налогу на прибыль для организаций, являющихся владельцами лицензий на пользование участками недр, содержащими месторождения углеводородного сырья и осуществляющих инвестиции в основной капитал;

- снижение ставки по налогу на имущество организаций в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость: в 2021 году до 1%, в 2022 году до 1,3%, в 2023 году до 1,6% (выпадающие доходы от снижения ставки по налогу будут компенсированы увеличением суммы исчисленного налога за счет роста кадастровой стоимости и количества объектов, включенных в перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость);

- установление с 2021 года льготы по налогу на имущество для организаций, в отношении имущества, созданного в процессе реализации инвестиционных проектов, по которым заключены соглашения о защите и поощрении капиталовложений;

- налогообложение гаражей, машино-мест, объектов незавершенного строительства, жилых строений, садовых домов, хозяйственных строений или сооружений, расположенных на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или ИЖС налогом на имущество организаций от кадастровой стоимости.

Исходя из основных показателей прогноза социально-экономического развития автономного округа и перечисленных выше изменений законодательства, доходы бюджета автономного округа на 2021 – 2023 годы составили:

- на 2021 год – 219 267 599,6 тыс. рублей;

- на 2022 год – 220 510 209,1 тыс. рублей;

- на 2023 год – 225 505 125,8 тыс. рублей.

Прогнозируемые на 2021 год доходы бюджета автономного округа меньше уточненного плана по доходам на 2020 год на 3 714 538,6 тыс. рублей, или на 1,7% за счет снижения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы. Превышение прогноза доходов на 2022 год над прогнозом 2021 года составит 100,6%, или 1 242 609,5 тыс. рублей, превышение прогноза на 2023 год над прогнозом 2022 года – 102,3%, или 4 994 916,7 тыс. рублей. Положительная динамика поступлений ожидается по налогу на доходы физических лиц, налогу на имущество организаций и транспортному налогу.

Состав и структура доходов бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры представлены в таблице 3.

Таблица 3

Состав и структура доходов бюджета

Ханты-Мансийского автономного округа – Югры

в 2019 году и на 2020-2023 годы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | 2019 год (отчет) | | 2020 год (Закон №24-оз) | | Проект | | | | | |
| 2021 год | | 2022 год | | 2023 год | |
| Сумма, тыс. руб. | Уд. вес, % | Сумма, тыс. руб. | Уд. вес, % | Сумма,  тыс. руб. | Уд. вес, % | Сумма, тыс. руб. | Уд. вес, % | Сумма, тыс. руб. | Уд. вес, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Налоговые доходы | 220 280 643,2 | 84,8 | 200 081 602,3 | 89,7 | 206 043 594,4 | 94,0 | 207 785 559,1 | 94,3 | 212 454 240,7 | 94,2 |
| Неналоговые доходы | 8 898 044,4 | 3,4 | 2 903 777,4 | 1,3 | 3 106 487,0 | 1,4 | 3 074 493,2 | 1,4 | 3 097 787,8 | 1,4 |
| Безвозмездные поступления | 30 580 191,1 | 11,8 | 19 996 758,5 | 9,0 | 10 117 518,2 | 4,6 | 9 650 156,8 | 4,3 | 9 953 097,3 | 4,4 |
| **Доходы, всего** | **259 758 878,7** | **100,0** | **222 982 138,2** | **100,0** | **219 267 599,6** | **100,0** | **220 510 209,1** | **100,0** | **225 505 125,8** | **100,0** |
| Прирост/снижение доходов к предыдущему году (тыс. рублей) | - | - | -36 776 740,5 | | - 3 714 538,6 | | 1 242 609,5 | | 4 994 916,7 | |
| Прирост/снижение доходов к предыдущему году (%) | - | - | 85,8 | | 98,3 | | 100,6 | | 102,3 | |

Основными в доходах бюджета являются налоговые доходы, доля которых увеличивается с 84,8% в 2019 году до 94,2% в 2023 году.

Неналоговые доходы и безвозмездные поступления имеют небольшой удельный вес в доходах бюджета автономного округа. Доля неналоговых доходов уменьшается с 3,4% в 2019 году до 1,4% в 2023 году в связи с планируемым снижением доходов от размещения временно свободных средств бюджета, безвозмездных поступлений - с 11,8% в 2019 году до 4,4% в 2023 году, в связи с отсутствием в среднесрочном периоде планируемых поступлений по государственной программе «Сотрудничество».

Состав и динамика налоговых доходов приведены в таблице 4.

Таблица 4

Состав и динамика налоговых доходов

бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры

на 2020-2023 годы

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | 2020 год (Закон  №24-оз) | Проект | | | | | |
| 2021 год | | 2022 год | | 2023 год | |
| Сумма,  тыс. руб. | Сумма,  тыс. руб. | Темп роста, % | Сумма,  тыс. руб. | Темп роста, % | Сумма,  тыс. руб. | Темп роста, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Налоговые доходы, всего** | **200 081 602,3** | **206 043 594,4** | **103,0** | **207 785 559,1** | **100,8** | **212 454 240,7** | **102,2** |
| Налог на прибыль организаций | 76 231 053,9 | 71 525 552,6 | 93,8 | 70 099 294,2 | 98,0 | 72 007 629,0 | 102,7 |
| Налог на имущество организаций | 60 153 788,5 | 63 874 780,0 | 106,2 | 64 046 546,0 | 100,3 | 64 427 236,7 | 100,6 |
| Налог на доходы физических лиц | 51 607 603,4 | 57 227 769,8 | 110,9 | 60 212 530,7 | 105,2 | 62 564 963,9 | 103,9 |
| Акцизы | 8 599 212,2 | 9 877 149,0 | 114,9 | 9 879 785,2 | 100,0 | 9 880 840,9 | 100,0 |
| Транспортный налог | 2 587 170,9 | 2 688 368,8 | 103,9 | 2 707 082,0 | 100,7 | 2 724 384,0 | 100,6 |
| Остальные налоговые доходы | 902 773,4 | 849 974,2 | 94,2 | 840 321,0 | 98,9 | 849 186,2 | 101,1 |

Общая сумма **налоговых** доходов в бюджете автономного округа составила:

на 2021 год – 206 043 594,4 тыс. рублей;

на 2022 год – 207 785 559,1 тыс. рублей;

на 2023 год – 212 454 240,7 тыс. рублей.

Основными в налоговых доходах являются налоги на прибыль и имущество организаций, налог на доходы физических лиц, акцизы по подакцизным товарам и транспортный налог.

Расчёт налога на прибыль организаций осуществлен методом прямого расчёта. На прогнозируемые периоды сохраняется общая ставка налогообложения – 20 % и зачисляемая в региональный бюджет – 17%.

При расчёте налога учтены:

налоговые ставки, льготы и преференции, предусмотренные главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на прибыль организаций», законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 30.09.2011 №87-оз «О ставках налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет Ханты-Мансийского автономного округа – Югры», с внесенными и планируемыми к внесению изменениями;

оценка начислений текущего года и прогноз на 2021 – 2023 годы по данным Федеральной налоговой службы (Управления Федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре);

динамика поступлений в бюджет Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в текущем финансовом году и за предыдущие финансовые периоды с учетом как внешних, так и внутренних факторов (налоговая отчетность по форме № 1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации»);

динамика налоговой базы по налогу (налоговая отчетность по форме № 5-П «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций»);

условия Договора об отношениях между органами власти Тюменской области, Ханты-Мансийского и Ямало-Ненецкого автономных округов, согласно которым в бюджет Тюменской области отчисляется 29,5% от суммы налога на прибыль, подлежащего зачислению в бюджет Югры;

прогноз поступлений крупнейших налогоплательщиков.

В результате, сумма налога на прибыль организаций в бюджете автономного округа составила:

на 2021 год – 71 525 552,6 тыс. рублей;

на 2022 год – 70 099 294,2 тыс. рублей;

на 2023 год – 72 007 629,0 тыс. рублей.

Расчёт *налога на имущество организаций* осуществлен методом прямого расчёта, в котором учтены:

налоговые ставки, льготы и преференции, предусмотренные главой 30 Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на имущество организаций», законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 29.11.2010 №190-оз «О налоге на имущество организаций», с внесенными и планируемыми к внесению изменениями;

динамика поступлений за предыдущие финансовые периоды и ожидаемая оценка поступлений текущего года, с учетом прогнозных данных Федеральной налоговой службы (Управления Федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре) на 2021 – 2023 годы;

динамика налоговой базы по налогу (налоговая отчетность по форме 5-НИО «О налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество организаций»);

динамика фактических поступлений по налогу (налоговая отчетность по форме № 1-НМ «Начисление и поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации»).

В результате сумма налога на имущество организаций в бюджете автономного округа составила:

на 2021 год – 63 874 780,0 тыс. рублей;

на 2022 год – 64 046 546,0 тыс. рублей;

на 2023 год – 64 427 236,7 тыс. рублей.

Расчёт *налога на доходы физических лиц* осуществлен методом прямого расчёта, в котором учтены:

налоговые ставки, льготы и преференции, предусмотренные главой 23 Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на доходы физических лиц»;

динамика поступлений текущего года в бюджет автономного округа, с учётом прогнозных данных Федеральной налоговой службы (Управления Федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре) на 2021-2023 годы;

динамика налоговой базы по налогу (налоговая отчетность по форме № 5-НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами», налоговая отчетность по форме № 7-НДФЛ «Отчёт о налоговой базе и структуре начислений по расчету сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом»);

динамика фактических поступлений по налогу (налоговая отчетность по форме № 1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации»);

динамика налоговых вычетов по налогу (налоговая отчетность по форме 1-ДДК «Отчет о декларировании доходов физическими лицами»);

суммы замещения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц.

В результате сумма налога на доходы физических лиц в бюджете автономного округа составила:

на 2021 год – 57 227 769,8 тыс. рублей;

на 2022 год – 60 212 530,7 тыс. рублей;

на 2023 год – 62 564 963,9 тыс. рублей.

Расчёт *акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* осуществлен главными администраторами доходов – Федеральным казначейством (Управлением Федерального казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре) и Федеральной налоговой службой (Управлением Федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре) методом прямого расчета, в котором учтены:

объемы реализации подакцизной продукции;

налоговые ставки, льготы и преференции, предусмотренные главой 22 Налогового кодекса Российской Федерации «Акцизы»;

динамика налоговой базы и фактических поступлений, сложившаяся за предыдущие периоды (отчёт по форме № 1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации»).

В результате сумма акцизов по подакцизным товарам (продукции) в бюджете автономного округа составила:

на 2021 год – 9 877 149,0 тыс. рублей;

на 2022 год – 9 879 785,2 тыс. рублей;

на 2023 год – 9 880 840,9 тыс. рублей.

Расчет *транспортного налога* произведен методом прямого расчета, в котором учтены:

налоговые ставки, льготы и преференции, предусмотренные главой 28 Налогового кодекса Российской Федерации «Транспортный налог», законом Ханты-Мансийского автономного округа Югры от 14.11.2002 №62-оз «О транспортном налоге в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре», с внесенными и планируемыми к внесению изменениями;

динамика налоговой базы и фактических поступлений, сложившаяся за предыдущие периоды (отчёт по форме № 5-ТН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по транспортному налогу», сложившаяся за предыдущие периоды).

В результате сумма транспортного налога в бюджете автономного округа составила:

на 2021 год – 2 688 368,8 тыс. рублей;

на 2022 год – 2 707 082,0 тыс. рублей;

на 2023 год – 2 724 384,0 тыс. рублей.

Темп роста 0,7% и 0,6% соответственно по годам планируется обеспечить за счет роста налоговой базы.

О*стальные налоговые доходы*, к которым отнесены налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых, государственная пошлина, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, налог на игорный бизнес и налог на профессиональный доход, запланированы со снижением в 2022 году к 2021 году на 1,1%, в 2023 году к 2022 году с ростом на 1,1%, за счет динамики поступлений по государственной пошлине за регистрационные действия. Расчет прогноза поступлений государственной пошлины выполнен главными администраторами доходов бюджета на основе ставок государственной пошлины по видам пошлин и прогнозируемого количества соответствующих юридически значимых действий.

Состав и динамика неналоговых доходов приведены в таблице 5.

Таблица 5

Состав и динамика неналоговых доходов

бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры

на 2020-2023 годы, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | 2020 год (Закон  №24-оз) | Проект | | | | | |
| 2021 год | | 2022 год | | 2023 год | |
| Сумма,  тыс. руб. | Сумма,  тыс. руб. | Темп роста, % | Сумма,  тыс. руб. | Темп роста, % | Сумма,  тыс. руб. | Темп роста, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Неналоговые доходы, всего** | **2 903 777,4** | **3 106 487,0** | **107,0** | **3 074 493,2** | **99,0** | **3 097 787,8** | **100,8** |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 881 426,5 | 2 089 671,1 | 111,1 | 2 129 025,9 | 101,9 | 2 170 782,0 | 102,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 594 362,7 | 424 532,0 | 71,4 | 420 927,0 | 99,2 | 402 050,4 | 95,5 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 267 416,2 | 315 898,8 | 118,1 | 327 877,7 | 103,8 | 328 065,2 | 100,1 |
| Остальные неналоговые доходы | 160 572,0 | 276 385,1 | 172,1 | 196 662,6 | 71,2 | 196 890,2 | 100,1 |

Общая сумма **неналоговых** доходов в бюджете автономного округа составила:

на 2021 год – 3 106 487,0 тыс. рублей;

на 2022 год – 3 074 493,2 тыс. рублей;

на 2023 год – 3 097 787,8 тыс. рублей.

В 2022 году планируется снижение поступлений на 1,0%, в основном за счет уменьшения суммы доходов от продажи материальных и нематериальных активов, в 2022 году напротив, предусмотрен рост на 0,8% за счет увеличения доходов от уплаты штрафов, санкций, возмещения ущерба.

Расчет сумм доходов *по штрафам, санкциям, возмещению ущерба* произведен Департаментом дорожного хозяйства и транспорта Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, Министерством внутренних дел (УВД по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югры) и другими главными администраторами доходов бюджета автономного округа, исходя из закрепленных за ними государственных полномочий.

В результате сумма вышеуказанных доходов в бюджете автономного округа составила:

на 2021 год – 2 089 671,1 тыс. рублей;

на 2022 год – 2 129 025,9 тыс. рублей;

на 2023 год – 2 170 782,0 тыс. рублей.

Темп роста в размере 1,9% и 2,0% соответственно по годам предполагается за счет увеличения поступлений штрафов за административные правонарушения в области дорожного движения.

Расчет суммы *доходов* *от использования имущества, находящегося в государственной собственности* произведен Департаментом по управлению государственным имуществом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, Департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и другими главными администраторами доходов бюджета автономного округа.

В результате сумма вышеуказанных доходов в бюджете автономного округа составила:

на 2021 год – 424 532,0 тыс. рублей;

на 2022 год – 420 927,0 тыс. рублей;

на 2023 год – 402 050,4 тыс. рублей.

Снижение поступлений на 0,8% и 4,5% соответственно по годам обусловлено уменьшением доходов, поступающих от размещения временно свободных средств бюджета, в связи с размещением меньшего объема средств бюджета автономного округа на счетах банков, а также снижением доходов от аренды имущества в связи с уменьшением количества договоров аренды и размера арендной платы.

Расчет *платежей при пользовании природными ресурсами* произведен Департаментом недропользования и природных ресурсов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и Федеральной налоговой службой (Управлением Федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре).

В результате сумма вышеуказанных доходов в бюджете автономного округа составила:

на 2021 год – 315 898,8 тыс. рублей;

на 2022 год – 327 877,7 тыс. рублей;

на 2023 год – 328 065,2 тыс. рублей.

Темп роста составил 3,8% и 0,1% соответственно по годам.

О*стальные неналоговые доходы*, к которым отнесены доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, административные платежи и сборы, прочие неналоговые доходы, запланированы со снижением в 2022 году к 2021 году на 28,8%, так как в 2021 году учтена плата за право размещения депозитов в размере 61 650,2 тыс. рублей, поступающая один раз в три года, а так же за счет уменьшения в 2022 году доходов от продажи квартир, в 2023 году по отношению к 2022 году увеличение составило 0,1%.

Кроме налоговых и неналоговых доходов в бюджете автономного округа запланированы **безвозмездные поступления** (таблица 6).

Таблица 6

Динамика и структура безвозмездных поступлений

бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры

на 2020-2023 годы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид доходов | 2020 год (Закон  № 24-оз) | | 2021 год (проект) | | 2022 год (проект) | | 2023 год (проект) | |
| Сумма, тыс. руб. | Уд. вес, % | Сумма, тыс. руб. | Уд. вес, % | Сумма, тыс. руб. | Уд. вес, % | Сумма,  тыс. руб. | Уд. вес, % |
| Субсидии | 2 550 680,7 | 12,7 | 1 583 570,9 | 15,7 | 1 510 952,9 | 15,7 | 1 537 330,5 | 15,5 |
| Субвенции | 5 479 781,5 | 27,4 | 6 762 140,5 | 66,8 | 6 485 891,2 | 67,2 | 6 580 608,9 | 66,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 11 237 103,4 | 56,2 | 1 055 723,0 | 10,4 | 491 620,8 | 5,1 | 238 867,2 | 2,4 |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 1 237 799,5 | 6,2 | 716 083,8 | 7,1 | 1 161 691,9 | 12,0 | 1 596 290,7 | 16,0 |
| Другие безвозмездные поступления | -508 606,6 | -2,5 | - | - |  | - |  | - |
| **Всего** | **19 996 758,5** | **100,0** | **10 117 518,2** | **100,0** | **9 650 156,8** | **100,0** | **9 953 097,3** | **100,0** |

Общая сумма безвозмездных поступлений составила:

на 2021 год – 10 117 518,2 тыс. рублей;

на 2022 год – 9 650 156,8 тыс. рублей;

на 2023 год – 9 953 097,3 тыс. рублей.

Основную часть безвозмездных поступлений составляют межбюджетные трансферты из федерального бюджета. Объем запланированных средств является предварительным и предусмотрен в соответствии с проектом закона о федеральном бюджете на 2021-2023 годы.

Более подробная информация о прогнозируемых источниках доходов бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2021 – 2023 годы представлена в *приложении 1* к настоящей пояснительной записке.