

УДК 336.25

***ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ И НЕНАЛОГОВЫХ  
ДОХОДОВ БЮДЖЕТА СУБЪЕКТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
НА ПРИМЕРЕ БЮДЖЕТА БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ***

***Пикалова Ю.В.<sup>1</sup>***

*магистрант института экономики и управления*

*Белгородский государственный национальный исследовательский университет,  
Россия г. Белгород,*

**Аннотация**

В статье рассматриваются особенности формирования налоговых и неналоговых доходов бюджетов субъектов Российской Федерации, анализируется вклад отдельных источников поступлений в формировании доходной части регионального бюджета.

**Ключевые слова:** региональный бюджет, доходы, налоговые и неналоговые доходы, ставки налогов.

***FEATURES OF FORMATION OF TAX AND NON-TAX INCOMES  
BUDGET OF A CONSTITUENT ENTITY OF THE RUSSIAN***

***FEDERATION FOR EXAMPLE, THE BUDGET OF THE BELGOROD REGION***

***Pikalova J. V.,***

*graduate student of the Institute of Economics and management*

*Belgorod state national research University,*

*Russia, Belgorod*

---

<sup>1</sup>Научный руководитель:

*Гулько А.А. канд. эконом. наук., доцент, доцент кафедры инновационной экономики и финансов Белгородского государственного национального исследовательского университета, г. Белгород, Россия*

**Annotation**

In a scientific paper considers the peculiarities of the formation of tax and non-tax revenues of the budgets of the subjects of the Russian Federation, analyzes the contribution of individual sources of income in the formation of the revenue part of the regional budget.

**Keywords:** regional budget, revenues, tax and non-tax revenues, rates of taxes.

В настоящее время не прекращаются дискуссии относительно формирования эффективных налоговых и неналоговых источников пополнения бюджета. Продолжает оставаться особо актуальным вопрос поиска теоретически обоснованных и практически продуктивных инструментов пополнения доходов бюджета, которые были бы направлены не просто на увеличение доходной части бюджета субъекта РФ, а позволили бы обеспечить качественные изменения структуры доходов казны.

Белгородская область является одним из наиболее стабильных субъектов РФ в финансовом плане. В связи с этим хотелось бы продекларировать основные аспекты бюджетного процесса Белгородской области в качестве эталонных.

Рассмотрим структуру доходов регионального бюджета на примере бюджета Белгородской области за 2018 год.

Что касается налоговых доходов, то в бюджеты субъектов Российской Федерации подлежат зачислению в полном объёме (по нормативу 100 %) налоговые доходы от региональных налогов:

- налога на имущество организаций;
- налога на игорный бизнес;
- транспортного налога.

По каждому из указанных налогов на территории Белгородской области действует соответствующий закон Белгородской области.

Ставка налога на имущество организаций, порядок и сроки его уплаты, особенности определения налоговой базы в отношении отдельных объектов недвижимого имущества устанавливаются законом Белгородской области от 27 ноября 2003 года № 104 «О налоге на имущество организаций» [7]. По общему правилу ставка установлена в размере 2,2 % от налогооблагаемой базы, а в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость, – в размере 2,0 процента, за исключением отдельных случаев, предусмотренных законом. Также данным законом предусмотрены льготы в отношении отдельных категорий налогоплательщиков. В последние годы количество льгот резко сократилось после введения института оценки их эффективности и в результате ограничений, установленных соглашениями между Министерством финансов Российской Федерации и Белгородской областью.

В 2018 году поступления областного бюджета от налога на имущество организаций составили 9 316 681 тысяч рублей (10 % от общего объема доходов), что значительно больше, чем поступления от иных региональных налогов – транспортного и на игорный бизнес. Учитывая то, что налоговой базой по данному налогу является среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, с целью увеличения поступлений целесообразно стимулировать техническое перевооружение организаций на территории области, а также привлекать организации из других субъектов на территорию области.

В отношении налога на игорный бизнес можно сказать, что законом Белгородской области от 30 июня 2016 года № 89 «О ставках налога на игорный бизнес» [6] регулируются только ставки. После запрета деятельности по организации азартных игр в Российской Федерации в 2006 году, на Белгородчине – в 2007 году, долгое время на территории Белгородской области вопрос налогообложения по указанному налогу вообще не был урегулирован, однако, букмекерские конторы продолжали действовать. В этот период налог на игорный

бизнес уплачивался по базовым ставкам, установленным Налоговым кодексом Российской Федерации.

Закон Белгородской области «О ставках налога на игорный бизнес» [6] в 2016 году установил максимально возможные ставки по данному налогу, однако в абсолютном выражении поступления от налога крайне незначительны. В 2018 году они составили всего 8 918 тысяч рублей (0,01 % от общего объёма доходов). Насколько можно судить по политике, проводимой в данной сфере на территории области, максимизация ставок направлена, в основном, не на прирост собираемых налогов, а на ограничение роста числа букмекерских контор с целью защиты интересов и нравственного облика подрастающего поколения, а также ограничения возможности попадания населения в зависимость от азартных игр.

Транспортный налог на территории Белгородской области введён законом Белгородской области от 28 ноября 2002 года № 54 «О транспортном налоге» [4]. Указанный закон установил дифференцированные ставки.

За исключением маломощных автомобилей и мотоциклов законом Белгородской области предусмотрены максимально возможные в соответствии с федеральным законодательством размеры ставок. Вместе с тем, владельцы легковых автомобилей с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил, являющиеся Героями Советского Союза, Героями Социалистического Труда, Героями Российской Федерации, лицами, награждёнными орденом Ленина, кавалерами орденов Славы трёх степеней, почётными гражданами Белгородской области, пенсионерами, лицами, достигшими возраста 60 лет мужчинами и 55 лет женщинами, инвалидами, лицами, имеющими трёх и более несовершеннолетних детей, освобождены от уплаты транспортного налога в отношении одного автомобиля. Эти же категории граждан, у которых в собственности находится автомобиль мощностью от 100 до 150 лошадиных сил уплачивают транспортный налог по льготной ставке – в размере 10 рублей с каждой лошадиной силы в отношении одного транспортного средства.

Также освобождены от уплаты транспортного налога автотранспортные предприятия в части имеющихся транспортных средств авторемонтных мастерских, являющихся имуществом мобилизационного резерва.

От транспортного налога в областной бюджет поступает меньше средств, чем от налога на имущество организаций. В 2018 году сумма составила всего 1,7 млрд. рублей (1,9 % от общего объёма доходов). Резервом повышения поступлений от данного налога видится систематическая работа по увеличению благосостояния граждан, в результате чего повысится число автомобилей, находящихся в собственности граждан. При этом следует отметить, что социальная поддержка наименее защищенных слоев населения имеет первоочередное значение при регулировании вопроса ставок по данному налогу.

В целом, все три перечисленных региональных налога в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации входят в одну большую подгруппу доходов – налоги на имущество. Сумма поступлений по данной категории в 2018 году составила 11,1 млрд. рублей (11,8 % от общего числа доходов и почти 15,1 % от суммы налоговых и неналоговых доходов).

Кроме поступлений от региональных налогов, в бюджеты субъектов Российской Федерации, в том числе и в бюджет Белгородской области, подлежат зачислению также налоговые доходы от федеральных налогов и сборов, в том числе предусмотренных специальными налоговыми режимами.

Наиболее значимым для регионального бюджета является налог на прибыль организаций [2]. Налоговая ставка по данному налогу установлена в размере 20 процентов. При этом, сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2 процентов (3 процентов в 2017 - 2024 годах), зачисляется в федеральный бюджет, а сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 18 процентов (17 процентов в 2017 - 2024 годах), зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.

В 2018 году в областной бюджет поступило 32 391 258 258 тысяч рублей налога на прибыль (34,59 % общего объёма доходов). Вместе с тем, на федеральном уровне в последние годы был принят ряд решений, в результате которых сумма налога на прибыль для субъектов снизилась. В связи с этим в первую очередь необходимо отметить введение института консолидированных групп налогоплательщиков с целью устранения трансфертного ценообразования у взаимозависимых организаций. В результате, аффилированные предприятия стали платить налог по месту своей регистрации пропорционально среднесписочной численности работников и остаточной стоимости имущества, что привело к существенному уменьшению поступлений налога на прибыль организаций от предприятий горно-металлургического комплекса. На сокращение налоговых поступлений также повлияло снижение с 2017 года налоговой ставки для зачисления данного налога в бюджеты субъектов Российской Федерации с 18 до 17 процентов. Тем не менее, роль данного налога в формировании доходной части бюджета остаётся стабильно высокой.

Предпосылка к сохранению и увеличению поступлений от налога на прибыль организаций состоит в стимулировании повышения прибыльности юридических лиц на территории области. Также необходимо проводить работу по привлечению инвесторов из-за рубежа или из других регионов, создавать условия для открытия новых высокорентабельных производств, при условии строго контроля за соблюдением «официального» трудоустройства работников. Что в свою очередь позволит не только увеличить поступления от рассматриваемого налога, но и от налога на доходы физических лиц.

Налог на доходы физических лиц по общему правилу зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу 85 процентов [2, 3]. Вместе с тем, на территории Белгородской области действует закон Белгородской области от 26 декабря 2011 года № 89 «Об установлении единого норматива отчислений от

налога на доходы физических лиц в бюджеты муниципальных районов Белгородской области» [8].

Согласно указанному закону с 1 января 2012 года в бюджеты муниципальных районов установлены единые нормативы отчислений в размере 15 процентов от налога на доходы физических лиц, поступающего в консолидированный бюджет Белгородской области на территории соответствующего муниципального образования. Кроме того, законом Белгородской области об областном бюджете ежегодно устанавливаются дополнительные нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджеты муниципальных районов и городских округов. Так на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов нормативы установлены для всех муниципальных районов и городских округов, кроме Белгорода и Старооскольского городского округа, которые не являются дотационными. Размер дополнительного норматива отчислений составляет от 27,0 % в Ракитянском районе до 75,0 % в Грайворонском районе.

С учётом указанных отчислений в 2018 году от налога на доходы физических лиц в областной бюджет поступило почти 16,5 млрд. рублей (17,6 % от общего объёма доходов).

В 2018 году размер поступлений от налога на прибыль организаций и налог на доходы физических лиц составил 48,9 млрд. рублей (52,2 % общего объёма доходов и 66,5 % объёма налоговых и неналоговых доходов).

Следующей большой подгруппой доходных источников являются налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации [2,3]. Всю категорию составляют акцизы на различные виды продукции. Поступления от уплаты акцизов в 2018 году составили 6 763 677 тысяч рублей (7,2 % общего объёма доходов и 9,2 объёма налоговых и неналоговых доходов).

Среди акцизов, принёсших наибольшие поступления, можно выделить акцизы на пиво, производимое на территории Российской Федерации, – 149 664 тысяч рублей (0,16 % общего объёма доходов); акцизы на алкогольную продукцию

с объёмной долей этилового спирта свыше 9 процентов – 2 527 242 тысяч рублей (2,70 % общего объёма доходов); акцизы на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами – 1 820 795 тысяч рублей (1,94 % общего объёма доходов); и, наконец, акцизы на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами – 2 656 114 тысяч рублей (2,8 % общего объёма доходов).

Далее рассмотрим подгруппу доходов «Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами» [2]. К ней относятся:

– налог на добычу полезных ископаемых – в 2018 году поступления составили 821 875 тысяч рублей (0,88 % общего объёма доходов), в том числе налог на добычу общераспространённых полезных ископаемых – 194 383 тысяч рублей (0,21 % от общего объёма доходов) и налог на добычу прочих полезных ископаемых – 627 492 тысяч рублей (0,67 % общего объёма доходов);

– сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. В 2018 году за счёт сбора за пользование объектами животного мира было собрано 409 тысяч рублей (менее 0,01 % общего объёма доходов).

Всего подгруппа доходов «Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами» принесла в областной бюджет в 2018 году 822 285 тысяч рублей (0,88 % общего объёма доходов или 1,12 % объёма налоговых и неналоговых доходов).

Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения, в том числе минимального налога, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу 100 процентов и входит в подгруппу доходов «Налоги на совокупный доход» [2]. По данной подгруппе в 2018 году поступления составили 2 598 157 тысяч рублей (2,77 % общего объёма доходов или 3,54 % объёма налоговых и неналоговых доходов).

Следующая подгруппа доходов – «Государственная пошлина» [2]. Поступления от сбора пошлин составили в 2018 году 56 087 тысяч рублей (0,06 % общего объёма доходов или 0,08 % объёма налоговых и неналоговых доходов). Большую часть доходов принесли: государственная пошлина за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством Российской Федерации, – 23 738 тысяч рублей (0,03 % общего объёма доходов) и государственная пошлина за государственную регистрацию транспортных средств и иные юридически значимые действия, связанные с изменениями и выдачей документов на транспортные средства, регистрационных знаков, водительских удостоверений – 26 003 тысяч рублей (также 0,03 % общего объёма доходов).

Кроме указанных налоговых доходов в 2018 году было получено 27 тысяч рублей (менее 0,01 % общего объёма доходов) в рамках подгруппы «Задолженность и перерасчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам». В неё вошли: налог на прибыль организаций, зачислявшийся до 1 января 2005 года в местные бюджеты, налог на имущество предприятий, налог с владельцев транспортных средств и налог на приобретение автотранспортных средств, налог на пользователей автомобильных дорог, налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения, налог с продаж.

Всего за 2018 год в областной бюджет поступило 70 164 515 тысяч рублей налоговых доходов (74,92 % общего объёма доходов или 95,47 % объёма налоговых и неналоговых доходов).

Определяющую роль в формировании доходной части областного бюджета играют налоги на прибыль, в первую очередь, налог на прибыль организаций. Второе место занимают налоги на имущество (налог на имущество организаций). В целом можно отметить, что федеральные налоги, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации по определённым нормативам, в большей степени участвуют в формировании доходной части бюджета, чем региональные

налоги. Полагаем, что данное положение является целенаправленной политикой по формированию налоговых доходов бюджетов субъектов РФ.

Кроме налоговых доходов в бюджеты субъектов Российской Федерации подлежат зачислению отдельные неналоговые доходы. Их перечень и нормативы отчислений также установлены Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Доходы от использования имущества составили в 2018 году 2 194 118 789 тысяч рублей (2,34 % общего объема доходов или 2,99 % объема налоговых и неналоговых доходов). Большую часть доходов принесли доходы, получаемые 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) – 2 163 925 664 (2,31 % общего объема доходов).

Далее следуют доходы от продажи имущества (кроме акций и иных форм участия в капитале, государственных запасов драгоценных металлов и драгоценных камней), находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации, за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации, в том числе казенных, зачисляемые в бюджеты субъектов по нормативу 100 процентов. Они составили в 2018 году 2 402 тысяч рублей (менее 0,01 % общего объема доходов). Кроме того, 110 717 тысяч рублей (0,12 % общего объема доходов) было выручено от продажи земельных участков, находящихся в собственности Белгородской области.

Доходы от продажи имущества и земельных участков образуют подгруппу доходов «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов». Указанные доходы составили в 2018 году 113 120 тысяч рублей (0,12 % общего объема доходов или 0,15 % объема налоговых и неналоговых доходов).

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составили в 2018 году 101 709 тысяч рублей (0,11 % общего объёма доходов или 0,14 % объёма налоговых и неналоговых доходов)

Платежи при пользовании природными ресурсами в 2018 году составили 59 922 тысяч рублей (0,06 % общего объёма доходов или 0,08 % объёма налоговых и неналоговых доходов). К указанной подгруппе доходов относятся:

– плата за негативное воздействие на окружающую среду, зачисляемая в бюджеты субъектов по нормативу 40 процентов, – 54 393 тысяч рублей (0,06 % общего объёма доходов);

– плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы и минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений, платы по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд, а также платы за использование лесов, расположенных на землях иных категорий, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации, зачисляемая в бюджеты субъектов по нормативу 100 процентов, – 462 тысяч рублей (менее 0,01 % общего объёма доходов);

– платежи при пользовании недрами, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации по дифференцируемым нормативам – 5 066 тысяч рублей (0,1 % общего объёма доходов).

Кроме вышеуказанных неналоговых доходов в 2018 году в областной бюджет поступило 10 138 тысяч рублей (порядка 0,1 % общего объёма доходов и объёма налоговых и неналоговых доходов) в качестве платежей, взимаемых государственными органами (организациями) субъектов Российской Федерации за выполнение определенных функций. Указанные платежи относятся к подгруппе доходов «Административные платежи и сборы».

Немаловажным источником доходов также выступили штрафы, санкции, возмещение ущерба. По данной подгруппе доходов было зачислено в областной

бюджет в 2018 году 847 895 тысяч рублей (0,91 % общего объёма доходов или 1,15 % объёма налоговых и неналоговых доходов). Наиболее существенную долю доходов здесь составили денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области безопасности дорожного движения, зачисляемые в полном объёме в бюджеты субъектов Российской Федерации, – 800 221 тысяч рублей (0,85 % общего объёма доходов).

Наконец, последней подгруппой доходов в составе налоговых и неналоговых доходов являются «Прочие неналоговые доходы». В неё входят неналоговые доходы, не отнесённые на другие статьи аналитической группы подвида доходов бюджетов «Доходы». Это могут быть, к примеру, невыясненные поступления (поступление, по которому не определён соответствующий код доходов для главного администратора доходов); доходы от реализации задержанных или изъятых товаров; доходы от неперiodических выплат компенсаций в счет возмещения вреда или убытков, кроме страхового возмещения, выплачиваемого страховыми организациями в соответствии с договорами страхования и т.п. Доходы в 2018 году по данной подгруппе составили 275 тысяч рублей (менее 0,01 % общего объёма доходов).

В целом, неналоговые доходы областного бюджета составили в 2018 году 3 327 181 тысячу рублей (3,55 % общего объёма доходов или 4,53 % объёма налоговых и неналоговых доходов).

Можно сделать вывод о том, что наибольший вклад в формирование доходной части бюджета Белгородской области в части неналоговых поступлений внесли доходы от использования имущества Белгородской области. На втором месте с двукратным отставанием – штрафы, санкции, возмещения ущерба. Остальные подгруппы доходов имеют несущественный размер.

В результате проведения анализа размеров налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за 2008 – 2018 годы можно сделать следующие выводы:

– один из основных источников доходной части областного бюджета – налог на прибыль организаций за десятилетний период демонстрирует разнонаправленную динамику – серьёзное уменьшение произошло в 2009 году по сравнению с 2008 годом, также отрицательная динамика прослеживалась в 2011 – 2014 годах, далее в 2015-2018 наблюдается рост показателя;

– объём собранных региональных налогов, объединённых в группу «Налоги на имущество» за анализируемый период устойчиво растёт;

– размер средств, полученных областным бюджетом за счёт взимания пошлины, варьируется от 699 тысяч рублей в 2008 году до 61 810 тысяч рублей в 2015 году с незначительным уменьшением к 2018 году;

– резкое увеличение мы видим за счёт средств, полученных в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба – с 21 466 тысяч рублей в 2008 году до 847 895 тысяч рублей в 2018 году, что свидетельствует об улучшении контроля в сфере финансов.

Следует отметить, что очень важное значение имеет деятельность налоговой и иных уполномоченных органов по эффективному сбору вышеназванных платежей в бюджет области.

В качестве мер, способствующих дальнейшему увеличению налоговых и неналоговых доходов, можно выделить следующие:

1. Улучшение инвестиционного климата на территории области, привлечение инвесторов путём предоставления стимулирующих льгот, снижение административных барьеров для ведения бизнеса, организация техно- и промышленных парков и т.д.

2. Предоставление государственных гарантий и грантовой поддержки хозяйствующим субъектам, направленных на расширение производства и количества работников.

3. Проведение работы по снижению задолженности по налогам, в том числе анализ существующей задолженности и недоимок по налогам, подготовка и проведение мероприятий, направленных на уплату налогов в полном объёме.

4. Проведение анализа эффективности действующих налоговых льгот, отмена неэффективных и невостребованных льгот.

5. Проведение инвентаризации государственного имущества, а также организация проведения прозрачной кадастровой оценки недвижимого имущества на территории области. Организация эффективного использования государственного имущества – продажа, аренда и т.д.

6. Совместно с органами местного самоуправления привлечение к регистрации в налоговых органах не стоящих на учёте юридических и физических лиц, принятие мер по сокращению выплаты «чёрной» и «серой» заработной платы.

### **Библиографический список**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Текст] : фед. закон от 9 июля 1999 г. № 159-ФЗ (ред. от 02.08.2019) // СПС «Консультант Плюс»

2. О введении в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах [Текст] : фед. закон от 05.08.2000 № 118-ФЗ (ред. от 27.11.2017) // СПС «Консультант Плюс»

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Текст] : фед. закон от 05.08.2000 № 118-ФЗ (ред. от 30.07.2019) // СПС «Консультант Плюс»

4. О транспортном налоге [Текст] : закон Белгородской области от 28.11.2002 № 54 (ред. от 19.06.2019) // СПС «Консультант Плюс»

5. О ставках налога на игорный бизнес [Текст] : закон Белгородской области от 30.06.2016 № 89 (ред. от 21.12.2017) // СПС «Консультант Плюс»

6. Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов [Текст] : закон Белгородской области от 19.12.2018 № 337 (ред. от 12.09.2019) // СПС «Консультант Плюс»

7. О ставках налога на игорный бизнес [Текст] : закон Белгородской области от 30.06.2016 № 89 (ред. от 21.12.2017) // СПС «Консультант Плюс»

8. О налоге на имущество организаций [Текст] : закон Белгородской области от 27.11.2003 № 104 (ред. от 19.06.2019) // СПС «Консультант Плюс»
9. Об установлении единого норматива отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджеты муниципальных районов Белгородской области [Текст] : закон Белгородской области от 26.12.2011 № 89 (ред. от 03.10.2013) // СПС «Консультант Плюс»
10. Об установлении дополнительных оснований признания безнадежными к взысканию недоимки и задолженности по пеням и штрафам по транспортному налогу [Текст] : закон Белгородской области от 27.11.2017 № 207// СПС «Консультант Плюс»
11. Об установлении ставок налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на территории Белгородской области [Текст] : закон Белгородской области от от 14.07.2010 № 367 (ред. от 28.11.2016) // СПС «Консультант Плюс»
12. Бирюкова, Е. А. Конституционно-правовые основы бюджетной политики субъектов Российской Федерации [Текст]: автореферат дис. ... кандидата юридических наук / Бирюкова Елена Анатольевна. - Омск, 2008. - 27 с.
13. Боженок С.Я. Эффективные критерии определения налоговых доходов бюджета /С.Я. Боженюк // Российская юстиция. - 2018. - № 12. - С. 8 - 11.
14. Гулько, А.А., Гладкова, С.Б., Чорба П.М. Финансовая политика на макро- и микроуровне: учебн. пособие. - СПб.: Издательство «ЛЕМА», 2014 – 329 с.

*Оригинальность 81%*