**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (МИНФИН РОССИИ)**

**ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА**

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
телетайп: 112008
факс: +7 (495) 625-08-89

20.01.2014 № 09-08-05/1497

На №

Финансовые органы субъектов Российской Федерации

Федеральное казначейство

Министерство финансов Российской Федерации в связи с многочисленными обращениями финансовых органов субъектов Российской Федерации по вопросам реализации положений пункта 2 статьи $184^1$ Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс) сообщает следующее.

Положения Бюджетного кодекса определяют состав доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (налоговые доходы, неналоговые доходы, доходы от безвозмездных поступлений), а также предусматривают специальные и общие нормы, определяющие формирование доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Статьи 46, 50, 51, 56, 57, 61, $61^1$ и $61^2$ Бюджетного кодекса устанавливают нормативы, в соответствии с которыми суммы налогов (сборов), суммы платежей, являющихся источниками формирования неналоговых доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе суммы денежных взысканий (штрафов) и иные суммы принудительного изъятия, подлежат распределению между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.

Статьи 58 и 63 Бюджетного кодекса предусматривают, что нормативы распределения налоговых доходов бюджетов субъектов Российской Федерации, бюджетов муниципальных районов, указанные в статьях 56 и $61^1$ Бюджетного кодекса, могут применяться с учетом установленных соответственно субъектом Российской Федерации, муниципальным районом нормативов отчислений от налогов и сборов.

Пунктом 2 статьи $184^1$ Бюджетного кодекса определены случаи, когда нормативы, в соответствии с которыми суммы поступлений распределяются между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, должны быть установлены федеральным законом о федеральном бюджете, законом субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации, решением представительного органа муниципального района о бюджете муниципального района.

При этом Бюджетный кодекс и принятые в соответствии с ним нормативно-правовые акты устанавливают положения по формированию доходов

бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, которые фактически определяют бюджет бюджетной системы Российской Федерации, в который должны быть распределены отдельные виды доходов.

Так, например, при предоставлении межбюджетного трансферта бюджету публично-правового образования порядок и условия предоставления данного межбюджетного трансферта не могут предусматривать возможность его предоставления другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации и в случае, если бюджетным законодательством Российской Федерации не установлен норматив 100 процентов для зачисления доходов от предоставления данного межбюджетного трансферта, указанные доходы подлежат зачислению в соответствующий бюджет в полном объеме.

Таким образом, установление нормативов для распределения межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, не несет соответствующей правовой нагрузки.

Кроме того, поскольку положения, определяющие распределение платежей, учитываемых как невыясненные поступления, определены Порядком учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2013 № 125н, в случае, если законом (решением) о бюджете не будет установлен норматив, предусматривающий зачисление в бюджет сумм невыясненных поступлений, указанные поступления подлежат зачислению в соответствующие бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

Полагаем также, что не несет соответствующей правовой нагрузки и установление нормативов распределения доходов от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями, поскольку в соответствии с абзацем четвертым пункта 3 статьи 41 Бюджетного кодекса указанные доходы относятся к неналоговым доходам бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а в статьях 51, 57 и 62 Бюджетного кодекса установлено, что неналоговые доходы федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов формируются в соответствии со статьями 41, 42 и 46 Бюджетного кодекса.

Учитывая изложенное, Министерство финансов Российской Федерации полагает, что нормы пункта 2 статьи $184^{1}$ Бюджетного кодекса должны применяться для распределения тех доходов, в отношение которых положения Бюджетного кодекса и принимаемых в соответствии с ним нормативно-правовых актов не позволяют однозначно определить бюджет бюджетной системы Российской Федерации, в который они подлежат распределению.

Например, распределение доходов от погашения задолженности по отмененным налогам и сборам (налог на рекламу, налог с продаж, курортный сбор и др.) должно осуществляться в соответствии с нормативами, установленными законом (решением) о бюджете в соответствии с положениями пункта 2 статьи $184^{1}$ Бюджетного кодекса, поскольку положения Бюджетного кодекса (за исключением пункта 12 статьи 241) не определяют бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, в которые должны поступать доходы от погашения указанной задолженности. Бюджетный кодекс устанавливает нормативы распределения между федеральным бюджетом, бюджетами субъектов Российской Федерации, местными

бюджетами доходов от налогов и сборов, которые предусмотрены действующим законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Пунктом 2 статьи 184[1] Бюджетного кодекса (в редакции Федерального закона от 07.05.2013 № 104-ФЗ) предусматривается, что нормативы распределения доходов могут быть установлены исключительно:

федеральным законом о федеральном бюджете в случае, если они не установлены Бюджетным кодексом;

законом о бюджете субъекта Российской Федерации в случае, если они не установлены Бюджетным кодексом, федеральным законом о федеральном бюджете;

решением представительного органа муниципального района о бюджете муниципального района в случае, если нормативы для распределения доходов между бюджетом муниципального района и бюджетами поселений, входящими в состав данного муниципального района, не установлены Бюджетным кодексом и вышеуказанными законами.

Вместе с тем, исходя из принципов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе принципа самостоятельности бюджетов, равенства бюджетных прав субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, принципа прозрачности (открытости), установленных соответственно статьями 31, 31.1, 36 Бюджетного кодекса, Минфин России полагает возможным при осуществлении распределения доходов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации руководствоваться не только нормативными правовыми актами, установленными пунктом 2 статьи 184[1] Бюджетного кодекса, но и решениями представительных органов городских округов (поселений) о бюджетах, устанавливающими источники доходов соответствующего бюджета, в случае, если нормативы для распределения доходов в бюджет городского округа (поселения), не установлены Бюджетным кодексом и нормативными правовыми актами, указанными в пункте 2 статьи 184[1] Бюджетного кодекса.

А.М. Лавров

Исп.: Черных О.В., тел.: 983-38-83