Айдарова Анна Юрьевна
магистрант
Очаковский Виктор Александрович
аспирант, преподаватель
ФГБОУ ВО «Кубанский государственный
аграрный университет им. И.Т. Трубилина»
г. Краснодар, Краснодарский край

К ВОПРОСУ О «НЕНАЛОГОВЫХ СБОРАХ»

Аннотация: *в данной статье рассматриваются отдельные о правомерности применения «неналоговых сборов» в Российской Федерации. Авторы приходят к выводу, что закрепление института «неналоговых сборов» создаст материальные, а также процессуальные гарантии для объектов и создаст безопасность для налогоплательщиков от бесконтрольности.*

Ключевые слова: *налоговый кодекс РФ, налоги, сборы.*

На данный момент в Российской Федерации действует целый ряд платежей разного рода, которые не входят в перечень обязательных платежей, установленных Налоговым кодеком РФ (далее НК РФ), данные «неналоговые сборы» не считаются налогами и сборами, но по сути являются таковыми, так как имеют основные признаки налогов и сборов, а также они увеличивают налоговую нагрузку на компании и физических лиц.

Но, говоря о данном вопросе, следует исследовать правовую природу понятий «налогам» и «сборам». Согласно НК РФ, налоги – это обязательные платежи, взимаемые с юридических и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований. Налоги являются безвозмездными платежами. Под сборами, в отличие от налогов, подразумевают возмездное совершение государственными или муниципальными органами юридически значимых действий, таких как предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

НК РФ четко устанавливает виды федеральных, региональных и местных налогов и сборов, а также определяет специальные налоговые режимы.

Федеральные налоги и сборы являются обязательными к уплате на всей территории нашей страны. К данной категории налогов относятся: налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, государственная пошлина, налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов и акцизы. Отдельные виды федеральных налогов могут быть отменены при использовании специальных налоговых режимов.

Региональные налоги устанавливаются (а также вводятся и прекращают свое действие) законами субъектов Российской Федерации о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов. К данной категории налогов законодатель относит: налог на имущество организаций, транспортный налог и налог на игорный бизнес. Как и в случае с федеральными налогами, отдельные виды региональных налогов могут отменяться специальными налоговыми режимами.

В свою очередь, органы государственной власти субъектов РФ определяют налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, а также налоговые льготы, основания и порядок их применения. Остальные элементы налогообложения и налогоплательщики четко сформулированы в кодексе.

Местные налоги устанавливаются (а равно вводятся в действие и прекращают действие) нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований, такими являются налог на имущество физических лиц земельный налог и торговый сбор. Специальные налоговые режимы могут отменять отдельные виды местных налогов [1].

В соответствии с налоговым законодательством, представительные органы муниципальных образований определяют налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, а также могут устанавливать налоговые льготы, основания и

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

порядок их применения. Иные элементы налогообложения по местным налогам и налогоплательщики прописаны в НК РФ.

Специальные налоговые режимы предусматривают федеральные налоги, не указанные вышеперечисленных видах, а также могут определить освобождение от обязанности по уплате отдельных федеральных, региональных и местных налогов и сборов, а именно единый сельскохозяйственный налог; упрощенная система налогообложения; единый налог на вмененный доход; система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции [1].

Итак, на сегодняшний день существует судебная практика (Апелляционное определение Верховного Суда РФ № АПЛ16–545 от 22.12.2016) [6], которая четко указывает нам на то, что *фактически*, действительно, существуют такие сборы, носящие публичный характер, но не включенные в перечень налогов и сборов установленные НК РФ. Например, это сбор за выдачу разрешений на выбросы вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух и за вредные физические воздействия на атмосферный воздух [4] (Решение Верховного суда: Постановление №308-АД16–3830 от 25.04.2016) [7], сбор за совершение консульскими должностными лицами консульских действий [3], таможенные сборы – за совершение действий таможенными органами, связанных с выпуском товаров, сопровождением товаров, хранением товаров [2] (Постановление Президиума ВАС РФ от 08.07.2008 №4574/08) [8], утилизационный сбор – в отношении каждого колесного транспортного средства, в целях обеспечения экологической безопасности и другие примеры [5] (Апелляционное определение Верховного Суда РФ № АПЛ16–545 от 22.12.2016) [6].

Как нам говорит, абзац 3 пункта 5 статье 3 НК РФ: «Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, обладающие установленными НК РФ признаками налогов и сборов, но не предусмотренные НК РФ, либо установленные в ином порядке, чем это предусмотрено НК РФ».

Следовательно, если тот или иной вид сбора или налога не указан в НК РФ, то его не нужно уплачивать, и это совершенно не несет нарушения конституционного положения.

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

А если всё-таки предположить, что это сбор или налог, который просто лишь не указан в НК РФ, то тогда какое правовое регулирование, правовую норму следует к нему применить?

На наш взгляд, возможным решением данного вопроса является надлежащее закрепление института «неналоговых сборов». Определенно, это регламентирует и в целом определит факт существования данного института, создаст материальные, а также процессуальные гарантии для объектов и создаст безопасность для налогоплательщиков от бесконтрольности.

Список литературы

1. Апелляционное определение Верховного Суда РФ № АПЛ16–545 от 22.12.2016 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru

2. Консульский устав РФ: Федеральный закон от 05.07.2010 года №154 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 года №146-ФЗ (ред. от 18.07.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2017) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/

4. О таможенном регулировании в РФ: Федеральный закон от 27.11.2010 года №311 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/

5. Об охране атмосферного воздуха: Федеральный закон от 04.05.1999 года №96 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/

6. Об отходах производства и потребление: Федеральный закон от 24.06.1998 года №89 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/

7. Постановление Президиума ВАС РФ от 08.07.2008 №4574/08 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/

8. Решение Верховного суда: Постановление №308-АД16–3830 от 25.04.2016 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/

9. Шульга А.В., Айдарова А.К. вопросу о «неналоговых сборах» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://ru.essays.club/%D0%9F%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B5-%D0%B4%D0%B8%D1%81%D1%

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

86%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%B8%D0%BD%D1%8B/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D0%B5-%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BE/%D0%9D%D0%B5%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B5-%D1%81%D0%B1%D0%BE%D1%80%D1%8B-4863.html (дата обращения: 26.01.2018).

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)