

**«Анализ проблем установления и классификации
неналоговых платежей и платежей, имеющих признаки
налогов»**

Аудитор Счетной палаты Российской Федерации С.И.ШТОГРИН

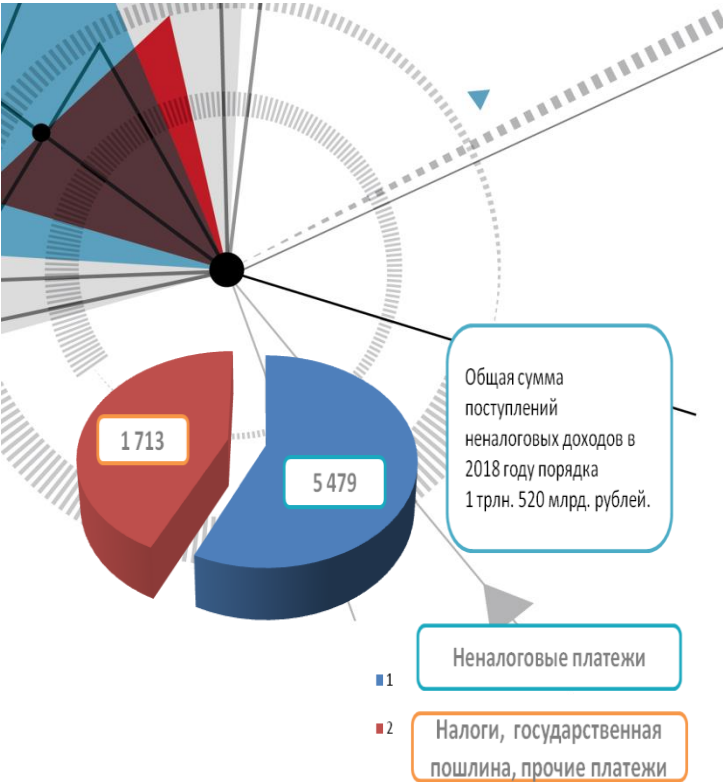
ПОНЯТИЕ НЕНАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ - ?

В настоящее время законодательно определение неналоговых платежей не закреплено, формально под неналоговыми платежами понимают **обязательные платежи, нормативно закрепленные вне Налогового кодекса Российской Федерации**

Постановление Конституционного Суда Российской Федерации от 28 февраля 2006 года № 2-П, который выделил категорию **«неналоговых фискальных сборов»**, к которым отнес фискальные сборы, не подпадающие под установленное Налоговым кодексом определение сборов.

В научной литературе различные исследователи дополнительно выделяют **парафискальные платежи** как разновидность неналоговых платежей

КОЛИЧЕСТВО ИСТОЧНИКОВ ДОХОДОВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА ПО ВИДАМ С УЧЕТОМ ПОДВИДА ДОХОДОВ



Всего - 7192 записи
в реестре федеральных
источников доходов

НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	55
СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ	95
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	124
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ, ВВОЗИМЫЕ НА ТЕРРИТОРИЮ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	194
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	30
НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	74
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	696
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	74
ДОХОДЫ ОТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	147
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	359
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	44
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	475
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	354
АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПЛАТЕЖИ И СБОРЫ	359
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	3596
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	191
ПОСТУПЛЕНИЯ (ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ) ПО УРЕГУЛИРОВАНИЮ РАСЧЕТОВ МЕЖДУ БЮДЖЕТАМИ	2
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	323

ПЕРЕЧЕНЬ НЕНАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ, УПЛАЧИВАЕМЫХ СУБЪЕКТАМИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПОДГОТОВЛЕННЫЙ МИНФИНОМ РОССИИ

Федеральный бюджет
(81 платеж)

Государственные услуги

37

Пользование государственными активами

16

Возмещение вреда

15

Государственная пошлина

13

Госуслуги

Выдача сведений

6

Экспертиза

20

Сертификация

11

Платежи специализированным организациям

37

Необязательные добровольные платежи

28

Портовые сборы

10

Страховые платежи

7

Сборы в рамках
обязательного контроля

4



Всего платежей
167

КЛАССИФИКАЦИЯ НЕНАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

На основании реестра источников доходов федерального бюджета

Всего - 7192 записи
в реестре федеральных источников доходов

Для формирования Перечня неналоговых платежей на основании источников доходов федерального бюджета из перечня источников доходов федерального бюджета были исключены:



- налоговые доходы, в том числе государственная пошлина;
- безвозмездные платежи, межбюджетные трансферты, субсидии, субвенции;
- штрафы;
- арендные платежи;
- платежи по государственным кредитам;
- доходы от внешнеэкономической деятельности;
- доходы от реализации и использования имущества.



**Осталось
60 видов,
включающих
262
наименования
неналоговых
платежей,
имеющих
признаки
публичного
обязательного
платежа на
федеральном
уровне**

- порядка 80 платежей имеют признаки государственной пошлины;
- около 12 платежей компенсационного характера за вред (экология, транспорт и т.д.);
- порядка 50 платежей – плата за пользование ресурсами;
- остальные 120 носят характер сбора, в том числе плата за предоставление сведений, за оказание услуг и т.д.

ПРАВОВАЯ ОСНОВА ВОЗНИКНОВЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПУБЛИЧНЫХ НЕНАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ КАК ИСТОЧНИКОВ ДОХОДА ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА

6

93 платежа в различных Кодексах

Гражданский кодекс 61
Водный кодекс 7
Бюджетный кодекс 6
Земельный кодекс 5
Градостроительный кодекс 5
Лесной кодекс 5
КоАП РФ 4

6 платежей на основании подзаконных нормативных актов

Плата при установке и эксплуатации рекламных конструкций на автомобильных дорогах, плата, взимаемая при выдаче работнику трудовой книжки или вкладыша в нее, и т.д.



262 платежа на основании перечня источников доходов



163 платежа в федеральных законах

Консульский устав 22
О недрах 15
Об отходах производства и потребления 7
Об автомобильных дорогах 6
О государственной регистрации недвижимости 5
Об экологической экспертизе 4
О связи 3
Об охране окружающей среды 3
Об охоте и о сохранении охотничьих ресурсов 2
О защите прав юридических лиц 2
Об оружии 2
Об исполнительном производстве 1
и еще в 20 федеральных законах
91 платеж

ПРИМЕРЫ НЕДОСТАТКОВ, ВЫЯВЛЯЕМЫХ ПО НЕНАЛОГОВЫМ ПЛАТЕЖАМ ЧАСТЬ 1

Недостатки по идентификации неналоговых платежей

В 773 источниках неналоговых доходов в сведениях о нормативных правовых актах указан Налоговый кодекс Российской Федерации, в то время как его положения не распространяются на указанные доходы федерального бюджета.

Неактуализированные ставки сборов

Размеры ставок разовой и ежегодной платы за пользование радиочастотным спектром для радиотехнологий сотовой связи с 1 января 2019 года установлены на уровне 2015 года, размеры ставок разовой и ежегодной платы для иных радиотехнологий – на уровне 2012 года.

Отсутствие экономического обоснования взимания сбора

Расчет суммы сбора за участие в аукционе по предоставлению прав пользования участка недр определяется путем включения неподтвержденных затрат, не имеющих отношения к проводимым торгам. Например, аукцион по участку недр Ахманка-2 (Уральский федеральный округ) – сбор за участие в аукционе - 130 тыс. руб., разовый платеж за пользование недрами – 76,9 тыс. руб.



ПРИМЕРЫ НЕДОСТАТКОВ, ВЫЯВЛЯЕМЫХ ПО НЕНАЛОГОВЫМ ПЛАТЕЖАМ ЧАСТЬ 2

Недостатки по контролю и мерам ответственности за неуплату платежей

Не предусмотрено ответственности за неуплату, за несвоевременную уплату сумм разовой платы и ежегодной платы за использование радиочастотного спектра, отсутствует контроль за достоверностью начислений платы за пользование водными объектами, в том числе проверка достоверности показаний водосчетчиков, а также отсутствуют встречные проверки показаний приборов учета потребленной воды водопользователями.

Недостатки в иных нормативно-правовых актах

- 1) В соответствии со статьями 9 и 46 Федерального закона «О техническом регулировании» и постановлением Правительства РФ от 5 ноября 2003 г. № 673 установлена плата за опубликование уведомления о разработке проекта технического регламента - 1000 руб., уведомления о завершении публичного обсуждения проекта технического регламента - 1000 руб.
- 2) Постановление Правительства РФ от 25 июня 2019 г. № 811 «О случаях, размере и порядке взимания платы за предоставление информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности», издано на основе Закона «О бухгалтерском учете», плата за предоставление информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской, в электронном виде в форме годового абонентского обслуживания одного рабочего места) взимается в размере 200 000 рублей.



Недостатки правового регулирования неналоговых платежей оказывают влияние на платежную дисциплину плательщиков, а, как следствие этого, и на объемы поступления платежей в бюджеты.

МЕРОПРИЯТИЯ, ПРОВОДИМЫЕ ФЕДЕРАЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ ВЛАСТИ ПО СИСТЕМАТИЗАЦИИ НЕНАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ



2015

- Поручение Президента Российской Федерации № ПР-815ГС от 28 апреля 2015 года (пункт 4в) Правительству Российской Федерации с участием ведущих предпринимательских объединений было поручено провести инвентаризацию существующих неналоговых платежей и представить предложения по снижению нагрузки на субъекты малого и среднего предпринимательства по таким платежам

2016

- План мероприятий от 28 октября 2016 г. № 8245п-П13, утв. Первым заместителем Председателя Правительства Российской Федерации И.И.Шуваловым. План мероприятий по систематизации неналоговых платежей и формированию единого перечня неналоговых платежей, закреплению в законодательстве единых правил установления, исчисления и взимания таких платежей, а также повышению эффективности их администрирования

2017

- Поручение Председателя Правительства Российской Федерации № ДМ-П13-353 от 25 января 2017 года воздержаться от принятия и внесения в Правительство Российской Федерации проектов актов, предусматривающих введение (установление) новых платежей, до принятия федерального закона, устанавливающего общие требования к порядку их исчисления, размерам и срокам введения в действие

2018

- Рабочая группа по вопросам неналоговых платежей предпринимателей образована расп. Правительства Российской Федерации от 28 сентября 2018 года № 2069-р
- В состав рабочей группы входят представители Минфина России, Минэкономразвития России, палат Федерального Собрания Российской Федерации, Счётной палаты Российской Федерации, а также общественных объединений предпринимателей
- В настоящее время предложения по систематизации неналоговых платежей вырабатываются в рамках заседаний указанной рабочей группы

ПОРУЧЕНИЯ РАБОЧЕЙ ГРУППЫ ПО ВОПРОСАМ НЕНАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ ОТ 3 АПРЕЛЯ 2019 ГОДА ПРОТОКОЛ №1



ПЛАТЕЖИ, ПРЕДЛАГАЕМЫЕ МИНФИНОМ РОССИИ К ВКЛЮЧЕНИЮ В НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС

Плата за негативное
воздействие на
окружающую среду

Экологический сбор

Утилизационный
сбор

Платежи в системе
Платон

Отчисления
операторов связи в
резерв
универсального
обслуживания

Плата за
пользование
курортной
инфраструктурой
(курортный сбор).

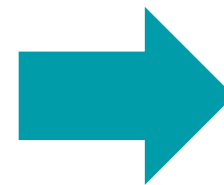
Экологический налог

Утилизационный сбор

Сбор за пользование
автомобильными дорогами
федерального значения

Налог на операторов сети
связи общего пользования

Гостиничный сбор



**Указанные платежи обладают
отдельными признаками налога/сбора**

Есть и другие платежи, имеющие
признаки сборов,
например: **ежегодная плата за
пользование в РФ радиочастотным
спектром, плата за пользование
водными объектами**

ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО ДАЛЬНЕЙШЕЙ РАБОТЕ ПО ПРОБЛЕМЕ НЕНАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

167 по перечню
Минфина
или
262 на
основании
перечня
источников
доходов

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ НЕНАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

Отменить платежи, не имеющие достаточного экономического обоснования

В части платежей за госуслуги и за услуги, необходимые для их предоставления, необходимо провести ревизию с точки зрения обоснованности их установления и размеров платежей

Включить в НК РФ платежи, имеющие признаки налогов и сборов

Включить в НК РФ выявленные платежи, имеющие признаки государственной пошлины

Неналоговые платежи субъектов РФ и муниципалитетов, а также парафискальные платежи требуют отдельного рассмотрения



