

# КОДИФИКАЦИЯ НЕНАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ КАК СРЕДСТВО УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

*Храмов Сергей Андреевич*

*Студент 4 курса Финансового университета при Правительстве РФ,*

*Россия, г. Москва*

*E-mail: [s-khramov@list.ru](mailto:s-khramov@list.ru)*

**Научный руководитель:**

**Гурнак А. В.**

*к.э.н., доцент Департамента налогов и налогового администрирования ФУ*

*при Правительстве Российской Федерации*

## CODIFICATION OF NON-TAX PAYMENTS AS A MEANS OF IMPROVING TAX LEGISLATION

*Khramov Sergey Andreevich*

*4th year student of the Financial University under the Government of the Russian*

*Federation,*

*Moscow, Russia*

*E-mail: [s-khramov@list.ru](mailto:s-khramov@list.ru)*

**Research supervisor:**

**Gurnak A.V.**

*PhD in Economics, Associate Professor of the Department of Taxes and Tax*

*Administration of the Federal state University*

*under the Government of the Russian Federation*

### АННОТАЦИЯ

Настоящая статья затрагивает кодификацию некоторых крупных неналоговых платежей, её цели и влияние на хозяйствующих субъектов экономики Российской Федерации. Кодификация представляется необходимым шагом на пути модернизации налогового законодательства Российской

Федерации. Изменения, вносимые в Налоговый кодекс, способствуют более централизованному регулированию парафискальных платежей. В качестве направления развития налоговой политики кодификация представляется предметом для обсуждения на законодательном уровне.

## ABSTRACT

This article touches upon the codification of some large non-tax payments, its goals and impact on economic entities of the economy of the Russian Federation. Codification seems to be a necessary step towards the modernization of the tax legislation of the Russian Federation. Changes to the Tax Code contribute to a more centralized regulation of para-fiscal payments. As a direction for the development of tax policy, codification seems to be a subject for discussion at the legislative level.

**Ключевые слова:** кодификация, неналоговые платежи, сбор, влияние, экономические субъекты, государство.

**Key words:** codification, non-tax payments, collection, influence, economic entities, state.

## I. Введение

Одним из направлений налоговой политики в плановый период с 2020 по 2022 годы является кодификация некоторых крупных неналоговых платежей, в число которых входят: экологический налог, утилизационный сбор, сбор за пользование автомобильными дорогами общего пользования федерального значения, налог на доходы операторов сети связи общего пользования, туристический сбор. Первые четыре платежа получают федеральный статус, пятый будет закреплён в качестве местного сбора.

В настоящее время пять платежей являются неналоговыми платежами и формально находятся за пределами налоговой системы, регулируются

отдельными отраслевыми законами и нормативными актами. Проект предполагает становление данных платежей полноценными налогами на основе их парафискальной природы, изменение Налогового кодекса посредством внесения новых глав.

## **II. Какие неналоговые платежи планируется кодифицировать?**

Каждый из платежей является мерой государства по регулированию конкретных сфер.

Экологический налог является платой за негативное воздействие на окружающую среду. В соответствии с ФЗ №89 «Об отходах производства и потребления» он выплачивается производителем и импортёром товаров в зависимости от их упаковки.<sup>1</sup> Кодификация данного платежа позволит ужесточить контроль над деятельностью производителей и импортёров, ведь в отношении неналоговых платежей осуществляется гораздо менее жёсткое регулирование, в связи с <sup>2</sup>«отсутствием единого, понятного и стабильного нормативного перечня неналоговых платежей, бессистемностью, неоднородностью и непрозрачностью имеющегося нормативного массива, а также использованием в этом чувствительном для обязанных лиц вопроса договорного регулирования – всё это ведёт к нарушению принципа справедливого обложения, угнетая экономическую активность». Данный налог является мерой по улучшению экологического состояния в РФ.

Утилизационный сбор уплачивается за каждое колесное транспортное средство (шасси), каждую самоходную машину, каждый прицеп к ней, произведённое, изготовленное на территории РФ и ввезённое на неё, а также за товары и/или упаковку товаров, подлежащих утилизации после утраты ими

---

<sup>1</sup> Федеральный закон "Об отходах производства и потребления" от 24.06.1998 N 89-ФЗ. Режим доступа [Электронный источник] URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19109/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19109/)

<sup>2</sup> Сеньюков А.Н. ПРОБЛЕМЫ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ НЕНАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ // Научное сообщество студентов XXI столетия. ОБЩЕСТВЕННЫЕ НАУКИ: сб. ст. по мат. LXXVI междунар. студ. науч.-практ. конф. № 4(75). Режим доступа [Электронный ресурс] URL: [https://sibac.info/archive/social/4\(75\).pdf](https://sibac.info/archive/social/4(75).pdf)

потребительских свойств, упаковку товаров для товаров в упаковке, используемых в качестве сырья и так далее. Целью сбора является обеспечение экологической безопасности и оптимизация государственных расходов в связи с утилизацией транспортных средств: покупатель транспортного средства уплачивает сбор, сумма которого впоследствии будет направлена на утилизацию.

Сбор за пользование автомобильными дорогами общего пользования федерального значения – это плата в счёт возмещения вреда, причиняемого транспортными средствами, в том числе дорожному покрытию и экологическому состоянию среды. Платёж позволит ограничить деятельность предпринимателей, так как он является их дополнительной статьёй расходов.

Налог на доходы операторов сети связи общего пользования – это платёж, уплачиваемый де-юре оператором сотовой связи, а де-факто пользователем данных услуг, то есть оператор принимает на себя ответственность по исчислению, удержанию и перечислению суммы налога в бюджет. Таким образом, налоговая нагрузка на операторов увеличится, вследствие чего он будет вынужден поднимать цены на услуги связи.

Туристический (гостиничный, курортный) сбор – это плата физических лиц в пользу государства за пребывание в курортной зоне и в целом за отдых в таких районах. Целью сбора является аккумуляция средств в бюджет для последующего перераспределения на развитие инфраструктуры региона, что в дальнейшем позволит привлечь больше потенциальных отдыхающих.

### **III. Какое воздействие на налогоплательщиков окажет осуществление проекта?**

Реализация инициативы окажет, по большей степени, негативное влияние на предпринимателей и организации, задействованных в реальном секторе экономики. Бизнес в России постоянно ищет пути оптимизации своего производства, что логично, так как главная его цель – получение большей

прибыли с меньшими издержками. Налоги, уплачиваемые предпринимателями, организациями – это тоже издержки. В результате увеличения налогового бремени многие компании начинают искать нелегальные пути для снижения своих издержек: они «уходят в тень», что показывает кривая Лаффера. При этом добросовестные организации-налогоплательщики могут не выдерживать конкуренции.

На введение экологического налога российский бизнес отреагировал резко негативно, а Совет федерации отправлял письмо Минфину с поддержкой бизнеса. Почему возникла такая реакция? Дело в том, что компании хотели самостоятельно утилизировать отходы для дальнейшего инвестирования в инфраструктуру. Но в таком случае, никакого поступления средств с бюджет не будет, в связи с этим данный сбор Минфин хочет кодифицировать. Не стоит забывать об экологическом состоянии РФ. С каждым годом показатели негативного воздействия антропогенных факторов на состояние экологии растут, вследствие чего кодификация данного налога вполне уместна, если полученные средства из бюджета будут направляться на решение сложных экологических вопросов.

Кодификация утилизационного сбора в отдельную статью НК РФ позволит заменить сборы, которые действуют в настоящее время, – экологический и утилизационные сборы. Данная мера упростит систему взимания платежа. Опять же этот сбор будут уплачивать как физические лица, так и организации, и индивидуальные предприниматели, чьё налоговое бремя увеличится. Но плательщик налога будет стимулирован налоговыми вычетами, если будет самостоятельно утилизировать отходы производства, заключать договоры с организациями по утилизации отходов, заключать договоры с ассоциациями производителей и импортёров товаров и упаковки, предметом которых является обеспечение утилизации отходов от использования товаров и их упаковки.

Кодификация сбора за пользование автомобильными дорогами федерального значения данного платежа придаст ему строго определённый характер. Более того, контроль за уплатой его станет гораздо более жёстким, что заметно «ударит» по предпринимателям и организациям, так как они вынуждены будут больше внимания уделять своим обязанностям и более тщательно относиться к их исполнению. Кроме того, сбор – одна из статей издержек, вследствие чего бизнесу придётся поднимать цены на свои товары и услуги.

Компании, специализирующиеся в области оказания услуг связи, будут вынуждены поднимать цены на свои услуги, что может привести к частичному отказу потребителей от пользования данными услугами или переходу к другим операторам связи.

За уплату туристического сбора отвечают гостиницы и отели, так как именно они принимают от отдыхающих сумму сбора, впоследствии перечисляемую в бюджет. В связи с этим у гостиниц и отелей возникнут издержки по удержанию и перечислению сумм сбора, что, скорее всего, скажется на доходах самих гостиниц.

#### **IV. Влияние кодификации на государство**

Вопрос о характере влияния реализации данной инициативы на государство является дискуссионным в связи с тем, что кодификация неналоговых платежей, как и большинство других изменений законодательства и системы в целом, способна повлиять на государство как положительным, так и отрицательным образом. Воздействие кодификации стоит рассматривать с юридической и экономической точек зрения. Образно говоря, этот вопрос представляет собой спор юриста, утверждающего о позитивном воздействии на государство, выраженном в увеличении уровня прозрачности процессов по удержанию платежей, и экономиста, заявляющего, что кодификация принесёт больше вреда государству, так как хозяйствующие субъекты, чьё налоговое бремя увеличится

за счёт неналоговых платежей, будут уклоняться от исполнения обязанности по перечислению сумм обязательных платежей в пользу государства и совершать иные действия с целью снижения налогового бремени; так как усложнится система налогового администрирования (что мы можем наблюдать в «сфере отношений по поводу природоохранных платежей» в форме появления третьей стороны – Росприроднадзора, также участвующего в процессе взимания платежей); так как ухудшится инвестиционный климат (у отечественных хозяйствующих субъектов, к примеру, попросту не будет желания и «свободных» средств для инвестирования).

## **V. Инициатива глазами общественности и инициатора**

По заявлению инициаторов изменений, данный проект позволит защитить предпринимателей и организаций, но на практике получается, что потенциальные меры принесут больше пользы государству посредством увеличения уровня прозрачности процессов по удержанию платежей, нежели бизнесу. Подтверждением этому является просьба бизнеса в лице «Российского союза промышленников и предпринимателей», «Торгово-промышленная палата», «Деловой России» и «Опоры России» в адрес В.В. Путина об исключении возможности реализации данного проекта. Также «Российский союз промышленников и предпринимателей» и отраслевые министерства раскритиковали проект закона о сокращении выбросов парниковых газов, разработанный Минэкономразвития России. Их не устраивает возможность введения сборов спустя пять лет после принятия закона для некоторых отраслей.

<sup>3</sup>Однако в ответ Минфин заверил «бизнес»: «Содержание, размер и порядок

---

<sup>3</sup> Обзор налоговых событий за 30 сентября – 6 октября 2019 г. Режим доступа [Электронный источник]  
URL: <https://www.pgplaw.ru/analytics-and-brochures/legislation/overview-of-tax-events-for-september-30-october-6-2019/>

уплаты платежей и их целевое назначение не должно измениться, следовательно, можно сделать вывод, что бизнесу не о чем беспокоиться».<sup>4</sup>

## **VI. От направления налоговой политики к законопроекту**

21 февраля 2020 года была опубликована новая версия законопроекта, касающегося кодификации неналоговых платежей. Реализация этого направления находится на этапе, когда включаются только три парафискалитета – утилизационный сбор, налог на доходы операторов сети связи общего пользования, туристический сбор; и при этом проект предусматривает кодификацию платежей за предоставление сведений из государственных реестров, которые приобретут статус государственных пошлин.<sup>5</sup> Такой ход лишь подчёркивает намерение полномочных органов поэтапной реализации проекта.

## **VII. Заключение**

На основании всего вышеизложенного можно сделать вывод, что кодификация неналоговых платежей, с одной стороны, является средством усовершенствования налоговой системы Российской Федерации, способным упростить задачу по регулированию отношений, связанных с неналоговыми платежами, но, с другой стороны, кодификация представляет собой такое изменение, которое пагубно повлияет на состояние бюджета государства в связи с тем, что налогоплательщики либо перестанут платить налоги, либо «мигрируют» в юрисдикции с более приемлемыми для них налоговыми условиями. Более того, кодификация неналоговых платежей – это изменение, которое должно быть реализовано только при условии ужесточения налогового контроля (что опять-таки означает давление на налогоплательщиков и увеличение издержек, необходимых для проведения мероприятий налогового контроля) и

---

<sup>4</sup> Бизнес попросил Путина остановить реформу неналоговых платежей. Режим доступа [Электронный источник] URL: <https://www.vedomosti.ru/amp/11a8212e19/economics/news/2019/03/19/796717-kodifikatsii-nenalogovih-platezhei>

<sup>5</sup> Минфин обнародовал проект о кодификации трех неналоговых платежей // Персональный блог Аркадия Брызгалина «О налогах и о жизни». Режим доступа [Электронный источник] URL: [http://www.nalog-briz.ru/2020/02/blog-post\\_25.html](http://www.nalog-briz.ru/2020/02/blog-post_25.html)



повышения уровня налогового администрирования. Именно постепенное принятие мер по кодификации представляется эффективным методом реализации данной инициативы, способной внести значительные коррективы в процессе регулирования отношений по взиманию парафискальных платежей.

### Список использованных источников

1. Федеральный закон "Об отходах производства и потребления" от 24.06.1998 N 89-ФЗ. Режим доступа [Электронный источник] URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19109/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19109/)
2. Сенюков А.Н. Проблемы правового регулирования неналоговых платежей // Научное сообщество студентов XXI столетия. Общественные науки: сб. ст. по мат. LXXVI междунар. студ. науч.-практ. конф. № 4(75). Режим доступа [Электронный ресурс] URL: [https://sibac.info/archive/social/4\(75\).pdf](https://sibac.info/archive/social/4(75).pdf)
3. Бизнес попросил Путина остановить реформу неналоговых платежей. Режим доступа [Электронный источник] URL: <https://www.vedomosti.ru/amp/11a8212e19/economics/news/2019/03/19/796717-kodifikatsii-nenalogovih-platezhei>
4. В Госдуме предложили приравнять неналоговые платежи к пошлинам. Режим доступа [Электронный источник] URL: <https://www.rbc.ru/economics/27/07/2018/5b5b06cd9a79470c636daab1>
5. Обзор налоговых событий за 30 сентября – 6 октября 2019 г. Режим доступа [Электронный источник] URL: <https://www.pgplaw.ru/analytics-and-brochures/legislation/overview-of-tax-events-for-september-30-october-6-2019/>
6. Минфин обнародовал проект о кодификации трех неналоговых платежей // Персональный блог Аркадия Брызгалина «О налогах и о жизни». Режим доступа [Электронный источник] URL: [http://www.nalog-briz.ru/2020/02/blog-post\\_25.html](http://www.nalog-briz.ru/2020/02/blog-post_25.html)