

Теоретические основания включения платы за негативное воздействие в Налоговый кодекс

Научный руководитель – Старова Екатерина Владимировна

Гогаев Чингиз Артурович

Студент (бакалавр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа
государственного аудита, Кафедра правовых дисциплин, Москва, Россия

E-mail: c.gogaev@gmail.com

Налоговый кодекс РФ [5]- федеральный закон, имеющий системообразующее значение. Данный федеральный закон закрепляет руководящие начала системы налогового законодательства. В п. 5 ст. 3 Налогового Кодекса РФ сформулировано правило: “ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, обладающие установленными настоящим Кодексом признаками налогов или сборов, не предусмотренные настоящим Кодексом либо установленные в ином порядке, чем это определено настоящим Кодексом.” Однако в настоящее время федеральные законы содержат ряд обязательных платежей, не включенных в Налоговый Кодекс РФ. Плата за негативное воздействие является разновидностью неналогового платежа, который устанавливается отдельным федеральным законом[6]. Неналоговые платежи — это все те платежи, которые не обладают признаками налога или сбора, т.е. существуют за пределами правового поля НК РФ [1].

В российской налоговой системе уже существует практика включения неналоговых платежей в Налоговый кодекс. Так, например, Налоговый кодекс кроме непосредственно налогов включает сборы, страховые взносы. Последние были внесены в Налоговый кодекс РФ относительно недавно, до этого они регулировались федеральным законом [7]. В настоящее время проект федерального закона “О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части включения отдельных неналоговых платежей в Налоговый кодекс Российской Федерации)” находится на стадии формирования окончательного варианта текста [9].

Существование специальных законов, регулирующих взимание отдельных платежей показало свою неэффективность на примере страховых взносов во внебюджетные фонды [1]. Для эффективного администрирования платежей необходима деятельность специализированной системы органов, федеральной налоговой службы, более строгий правовой режим для эффективного принуждения к уплате, которые может обеспечить включение платы за негативное воздействие на окружающую среду в Налоговый Кодекс РФ. Более того, Налоговый кодекс РФ содержит систему гарантий для налогоплательщика, призванную защитить их интересы.

В доктрине высказывалась мысль, согласно которой плата за негативное воздействие обладает всеми признаками налога [3]: уплата платежа означает отчуждение части имущества, обязательность уплаты, исполнения налоговых функций, отсутствие встречного предоставления. Последнее, в частности, обосновывается тем, что государство не продает право загрязнять окружающую среду.

Однако, если мы будем рассматривать плату за негативное воздействие в качестве налога, то неизбежны о ее целевой природе [2]. Это обусловлено тем, что при определении размера платы за негативное воздействие необходимо исходить из общественной потребности сбора суммы необходимой для покрытия трат на восстановление окружающей среды. К тому же, для обеспечения целевого использования платы за негативное воздействие на

окружающую среду необходима деятельность специальных экологических фондов. Высказывалась мысль, что в ряде случаев включение “целевых” налогов в Налоговый кодекс РФ может быть целесообразным [2].

Установление целевых налогов не отвечает принципу ограничения специализации налогов и сборов [2]. Существует общее правило, согласно которому, налог не может быть предназначен для определенного расхода. Соответствующее правило устанавливается и в Бюджетном кодексе. Принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджета устанавливает, что расходы бюджета не могут быть увязаны с определенными доходами бюджета и источниками финансирования дефицита бюджета, если иное не предусмотрено законом о бюджете [4]. Это положения вытекают из ст. 114 Конституции РФ.

Ст. 17 Налогового кодекса РФ устанавливает требование, согласно которому налог считается установленным лишь в том случае, когда определены все существенные элементы налогообложения, в частности такими элементами являются порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. В ст. 16.3, 16.4 федерального закона "Об охране окружающей среды" от 10.01.2002 N 7-ФЗ устанавливаются полномочия Правительства по регулированию указанных элементов. На основании данных положений, Конституционный Суд в определении от 10.12.2002 №284-О [8] высказал позицию, согласно которой платежи за негативное воздействие носят «индивидуально-возмездный и компенсационный характер и являются по своей правовой природе не налогом, а фискальным сбором».

Источники и литература

- 1) Мнение экспертов. Неналоговые платежи в российском законодательстве: грядет систематизация?// "Закон" №3 март 2018 с. 16, 18
- 2) Пепеляев С. Г. Налоговое право: Учебник для вузов/ под ред. С. Г. Пепеляева. М.: Альпина Паблишер. 2017. С. 75
- 3) Пепеляев С. Г. Правовые основы природоресурсного налогообложения: Учеб. пособие для бакалавров и магистров/ под общ. ред. С. Г. Пепеляева. М.: Статут, 2017. С.17, 12
- 4) Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 27.12.2019) ст. 35
- 5) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.01.2020)
- 6) Федеральный закон "Об охране окружающей среды" от 10.01.2002 N 7-ФЗ// дата обращения 29.02.2020 гл. 4
- 7) Федеральный закон "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования" от 24.07.2009 N 212-ФЗ
- 8) Конституционный Суд российской федерации определение от 10 декабря 2002 г. n 284-о по запросу правительства российской федерации о проверке конституционности постановления правительства российской федерации "об утверждении порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия" и статьи 7 федерального закона "о введении в действие части первой налогового кодекса российской федерации"Конституция РФ
- 9) <https://regulation.gov.ru/projects#npa=84496>