

## НЕНАЛОГОВЫЕ ПЛАТЕЖИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Светлана Сергеевна ТАИРОВА

аспирантка кафедры финансового менеджмента,  
Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова,  
Москва, Российская Федерация  
mosik2006@mail.ru  
ORCID: отсутствует  
SPIN-код: 8360-6724

### История статьи:

Рег. № 427/2021  
Получена 26.07.2021  
Получена  
в доработанном виде  
30.09.2021  
Одобрена 14.10.2021  
Доступна онлайн  
27.12.2021

УДК 336.14.01  
JEL: H60, H61

### Ключевые слова:

неналоговый платеж,  
доход, бюджет,  
признаки, функции

### Аннотация

**Предмет.** Неналоговые платежи в бюджеты Российской Федерации.

**Цели.** Сформировать понятие «неналоговый доход». Выдвигается гипотеза о необходимости развития системы неналоговых платежей с присущими им признаками и функциями по аналогии с системой налоговых поступлений, с возможностью гибкого управления и мобильного реагирования на изменения экономической ситуации.

**Методология.** Применены методы логического анализа, синтеза, коллаборации, конкретизации, сравнения.

**Результаты.** Выявлены признаки и функции неналоговых платежей бюджетной системы Российской Федерации. Предложено авторское определение понятия «неналоговый платеж». Сформировано мнение о необходимости развития неналоговых платежей как системы.

**Выводы.** Исследование неналоговых платежей как системы позволит повысить качество их администрирования, в том числе путем внесения соответствующих дополнений в нормативно-правовые акты, сформировать эффективно функционирующую систему поступлений неналоговых доходов и полноценно обеспечить исполнение публичных обязательств России.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2021

**Для цитирования:** Таирова С.С. Неналоговые платежи бюджетной системы Российской Федерации // *Финансы и кредит*. — 2021. — Т. 27, № 12. — С. 2847 — 2871.  
<https://doi.org/10.24891/fc.27.12.2847>

Необходимость рассмотреть природу возникновения неналоговых поступлений возникла в результате разработки подходов определения эффективности администрирования неналоговых доходов в целях уточнения отнесения групп, а также видов доходов к налоговым и неналоговым платежам.

В настоящее время все чаще затрагивается вопрос относительно правового поля, в котором существуют неналоговые платежи, а также вопрос их систематизации. В условиях когда неналоговые поступления устанавливаются различными отраслевыми законами, подзаконными нормативными правовыми актами, договорами, высказываются мнения о принятии отдельного федерального закона, устанавливающего данные платежи.

Иным способом правового регулирования неналоговых поступлений предлагается включение данных платежей в Налоговый кодекс Российской Федерации. Вместе с тем ст. 1 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что законодательство Российской Федерации (НК РФ) о налогах и сборах состоит из НК РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах, сборах, страховых взносах, а также то, что Налоговый кодекс РФ устанавливает систему налогов и сборов, страховые взносы и принципы обложения страховыми взносами, а также общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации.

Существует мнение о введении в НК РФ отдельной части о неналоговых поступлениях, что позволит обеспечить целостность правового регулирования отношений по доходам бюджета, а также определит единые принципы установления, взимания, в том числе единые подходы к контролю и ответственности. Вместе с тем внутренняя структура неналоговых платежей очень разнообразна и крайне неоднородна, в ее состав входят платежи различного рода, которые обладают как различиями, так и определенным сходством.

Необходимость правового регулирования возникла в связи с активностью бизнеса, предпринимательского сообщества, которое постоянно сообщает о бурном росте неналоговых платежей, росте фискальной нагрузки на бизнес, что и породило острые дискуссии между властью и бизнесом.

Автор А.Н. Шохин, изучая проблемы инвестиционного климата, тоже обращает внимание на многолетнюю дискуссию между Правительством Российской Федерации и бизнесом о неопределенности неналоговых платежей [1].

В 2021 г. бизнес-омбудсмен Борис Титов в докладе Президенту Российской Федерации сообщил о росте фискальной нагрузки за счет увеличения размеров существующих, а также введения новых обязательных

неналоговых платежей. Эти платежи не учитываются при расчете налоговой нагрузки и не регулируются<sup>1</sup>.

Вместе с тем предпринимательским сообществом в отношении установления ряда неналоговых платежей в рамках налогового законодательства высказываются опасения, что перенос платежей в НК РФ позволит финансовым органам применять в отношении предпринимателей различные обеспечительные меры и чаще накладывать штрафные санкции. Одновременно указывается и на то, что разнообразие неналоговых платежей обеспечивает гибкость для финансовой системы страны, и, соответственно, их формализация неизбежно приведет к уменьшению такой гибкости<sup>2</sup>. Действительно, только при администрировании неналоговых доходов возможно установление различных льгот и преференций как нормативными правовыми актами Российской Федерации, так и в рамках действия гражданско-правовых договорных отношений.

Вопрос роста фискальной нагрузки тоже остается неопределенным. В настоящее время при определении фискальной нагрузки на предпринимателей различные структуры и сообщества представляют порой противоречивые данные. Так, по экспертной оценке Счетной палаты Российской Федерации, которая проводилась в рамках контрольного мероприятия «Проверка правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты доходов в Росрыболовстве и его территориальных органах в целях выявления резервов поступления неналоговых доходов в федеральный бюджет в 2013—2015 годах»<sup>3</sup>, начиная с 2008 г. доля сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов в стоимости 1 кг рыбы у производителя (при этом объем вылова водных биологических ресурсов, без учета аквакультуры, остается неизменным более 10 лет) составляет 2%, а за 9 месяцев 2015 г. — 0,6%. Тенденция сохранена и в настоящее время. Сама налоговая нагрузка в 2% на отрасль не велика, однако существуют еще экспортные пошлины и плата за пользование рыболовным участком, а также иные сопряженные налоги. В то же время Российский союз промышленников и предпринимателей дает иные данные по фискальной нагрузке на отрасль, которая составляет около 10,4—14,5%<sup>4</sup> и, помимо отраслевых плат, учитывает и иные платежи, совершаемые предпринимателями независимо от экономической отрасли, в

<sup>1</sup> Сообщение Российской газеты. URL: <https://rg-ru.turbopages.org>

<sup>2</sup> Неналоговые платежи в Российском законодательстве // Закон. 2018. № 3. С. 14—28.

<sup>3</sup> Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты доходов в Росрыболовстве и его территориальных органах в целях выявления резервов поступления неналоговых доходов в федеральный бюджет в 2013—2015 годах» // Бюллетень Счетной палаты. 2016. № 4. С. 225.

которой ведется деятельность. Получается, что нет единого подхода к тому, какие показатели учитывать при расчете фискальной нагрузки на отрасль.

В рамках исследования фискальной нагрузки предприятия М.С. Гордиенко предлагает использовать для определения абсолютной нагрузки сумму налогов, сборов и страховых взносов (налоговые платежи), а также неналоговых платежей и паракорпоративов. Для определения ее относительного показателя предлагает использовать зависимость данной суммы от ВВП [2].

В рамках реализации Плана мероприятий по систематизации неналоговых платежей и формированию единого перечня, закреплению в законодательстве Российской Федерации единых правил установления, исчисления и взимания подобных платежей, а также повышению эффективности их администрирования Минфином России разработан законопроект, согласно которому предлагается включить в НК РФ ряд неналоговых платежей, сходных по своей сути с налогом (например, сбор за пользование дорогами общего пользования, утилизационный сбор, обязательные отчисления операторов сети связи общего пользования). Однако данный законопроект так и не был рассмотрен Правительством Российской Федерации и не внесен для дальнейшего рассмотрения в Государственную Думу РФ<sup>5</sup>.

Таким образом, в отсутствие обоснованной методики расчета фискальной нагрузки на отрасль при проведении ее мониторинга в различных отраслях экономики необходимо принимать во внимание мнение и расчет различных структур, которые порой противоречат друг другу. Однако при установлении (введении) того или иного неналогового платежа необходим полноценный анализ фискальной нагрузки на отрасль экономики, в отношении которой вводится неналоговый платеж. Все эти вопросы нельзя рассматривать в отсутствие законодательно установленных понятий и основ неналогового администрирования.

С учетом разнообразия мнений и бизнеса, и властей в отношении неналоговых платежей, решение проблем их регулирования видится в первую очередь не в правовом поле установления неналоговых платежей, когда их регулирование будет обеспечиваться НК РФ, иным нормативным правовым актом или отдельным законом для каждого неналогового

<sup>4</sup> Экспертная группа Комиссии РСПП по рыбному хозяйству и аквакультуре // Налоговая нагрузка в рыбной отрасли: оценка и прогноз. URL: <https://fish.gov.ru/>

<sup>5</sup> Законопроект: «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части включения отдельных неналоговых платежей в Налоговый кодекс Российской Федерации)». URL: <https://regulation.gov.ru/projects#npa=84496>

платежа, или договором, а в определении природы возникновения неналоговых платежей, их признаков и функций, в закреплении на законодательном уровне определения неналогового платежа. Расширение понятийного аппарата, установление основ построения системы неналоговых платежей позволит внести большую ясность и понимание для бизнеса в необходимости их уплаты и не рассматривать неналоговые платы как некие неконституционные платежи, которые приходится платить, только потому, что они установлены нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Рассматривая природу возникновения неналогового платежа, обратимся к ранее проводимым исследованиям истории и теории финансов, в том числе государственных, становлении государственного строя и определим наличие и место неналоговых платежей.

В результате ранее проводимого исследования установлено, что аналоги современным неналоговым платежам появились при родовом строе, когда поселениями взималась плата при проходе через реку в узком месте. При желании можно было совершить переправу в более удобном месте, но при этом необходимо было совершить оплату. Сегодняшний аналог данного платежа — плата за проезд по дорогам. В древнем Шумере активно взималась арендная плата за пользование землями, которая направлялась как на нужды храма, так и в пользу государства, оплата производилась частью урожая, что в современном понимании, является платой за использование имущества, в том числе земли. Упоминание о штрафе как плате за нанесение «обиды» появляется в I тысячелетии нашей эры<sup>6</sup>.

Опираясь на масштабное исследование исторического пути государственных финансов, описанное А.З. Дадашевым, отметим, что в рабовладельческом и феодальном обществах финансы связаны с доходами и расходами государства, при этом первостепенная роль принадлежала именно неналоговым доходам. Далее с развитием капиталистических производственных отношений начинает изменяться структура государственных доходов. Вместе с тем в Российской Федерации во втором столетии XX в. по-прежнему доминируют неналоговые поступления (64% от доменов и регалий), аналоги которых существуют и в настоящее время<sup>7</sup>.

<sup>6</sup> Таирова С.С. Неналоговые доходы как параллельная налоговая система: взгляд в прошлое, возможности развития // Инновационная стратегия развития фундаментальных и прикладных научных исследований: опыт прошлого – взгляд в будущее. Сборник научных статей по итогам международной научно-практической конференции. СПб: Культ-Информ-Пресс, 2016. С. 195–198.

<sup>7</sup> Дадашев А.З., Мешкова Д.А., Топчи Ю.А. Государственные и муниципальные финансы: бюджетная система Российской Федерации: учеб. М.: Научная библиотека, 2018. 240 с.

Трактат «Гуань-Цзы», который является учением о государственном регулировании экономики и изначально насчитывал 564 трактата различных авторов, собранных в одно произведение, предлагает, наоборот, заменить налоговые поступления в казну прибылью от эксплуатации природных ресурсов. Также в нем говорится о том, что для управления государством лучше взять в казну «горы и моря», а надбавки к цене соли и железа заменят налоговые сборы<sup>8</sup>. Данные высказывания свидетельствуют о более ясной и осязаемой как для понимания предпринимателя, так и для государства природы возникновения неналоговых платежей.

При рассмотрении исторических аспектов появления различных неналоговых плат возникает понимание того, что в любой период развития человека и общества предпосылками появления различных неналоговых платежей является желание субъекта (плательщика) чем-то обладать, что-то получить, будь то услуга или физическое использование объекта. Аналогично видится, что предпосылкой является незаконное действие, нарушение или естественное (неизбежное) действие, но которое наносит урон, вред имуществу, обществу и т.д.

Несмотря на то что платежи, имеющие неналоговый характер, появились и существовали одновременно с налоговыми платежами, в России только с вступлением в силу Бюджетного кодекса Российской Федерации доходы бюджета были разделены на налоговые, неналоговые и безвозмездные поступления. Вместе с тем четкое определение неналоговых доходов в современном законодательстве отсутствует. Пункт 5 ст. 20 Бюджетного кодекса РФ указывает на единые для бюджетов бюджетной системы России группы и подгруппы доходов бюджетов, которые, в числе прочего, являются неналоговыми доходами. Согласно данной статье Бюджетного кодекса РФ неналоговыми доходами являются:

- доходы от внешнеэкономической деятельности;
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;
- платежи при пользовании природными ресурсами;
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов;
- административные платежи и сборы;

<sup>8</sup> Штейн В.М. Гуань-цзы: Исследование и перевод. М.: Изд-во вост. лит., 1959. 380 с.

- штрафы, санкции, возмещение ущерба;
- поступления (перечисления) по урегулированию расчетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;
- прочие неналоговые доходы.

Также Бюджетным кодексом РФ установлен перечень неналоговых доходов для бюджетов различных уровней.

Непосредственно порядок формирования кодов бюджетной классификации доходов, в том числе неналоговых, установлен приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Проводимое исследование касается неналоговых платежей, поступающих в федеральный бюджет Российской Федерации, для бюджетов иных уровней рассуждения и выводы будут аналогичными.

После того как мы определились с предпосылками возникновения неналоговых доходов, а соответственно, и с природой их возникновения в целях формирования понятия неналоговых доходов, возникает необходимость установить признаки неналоговых платежей, а также рассмотреть функции, которые они выполняют.

Обратившись к общепринятым суждениям о налогах, проведем аналогии и сформируем понятие неналоговых поступлений.

В российской практике определение «налог» приведено в ч. 1 ст. 8 НК РФ: «Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований». Вместе с тем данное определение не лишено недостатков, которые обосновываются новейшими достижениями налоговых теорий.

Исследователь В.Г. Пансков, изучая исходные положения системы налогообложения, считает, что определение самого понятия «налог» должно содержать информацию о его установлении исключительно законом [3].

При изучении сущности налога А.Н. Крючков констатирует, что на сегодняшний день четкое понятие налога отсутствует, поскольку данное в ст. 8 Налогового кодекса РФ определение исходит из того, что налог является «платежом», в то время как понятие «платеж» подразумевает возмездную плату за товар (работу или услугу) и предлагает рассматривать понятие налога как «взнос» [4]. В толковом словаре В. Даля<sup>9</sup> «платеж», «платить» рассматривается как воздавать, вознаграждать, очищать долг, что более характерно для неналогового платежа. Ю.Г. Тюрина рассматривает в своей работе понятие «налог» как «страховой взнос» [5].

Признаки налога в большинстве своем вытекают из самого определения налога, а также из установленных законодательством Российской Федерации, в том числе Налоговым кодексом РФ, норм. Учитывая природу возникновения неналоговых платежей, сформулируем признаки неналоговых доходов аналогичные налоговым.

Первый рассмотренный признак налога — обязательность. Обязанность каждого платить установленные налоги и сборы определена ст. 57 Конституции РФ. Таким образом, каждый налогоплательщик обязан в полном объеме и своевременно уплатить налоги государству. Иными словами, налог представляет собой обязательный платеж, при этом получение выгоды не предусматривается.

Изучая аспекты обязательности уплаты налогов, В.И. Червонюк отмечает, что при уплате налога плательщик это делает не добровольно, а в силу установления обязанности Конституцией РФ [6].

С учетом природы возникновения неналогового платежа можно утверждать, что неналоговый платеж признаком обязательности в полной мере не обладает, несмотря на установление его на законодательном уровне, подзаконными актами, а также в рамках гражданско-правовых отношений. Неналоговый платеж платится в случае необходимости его уплаты в результате возникновения желания получить определенные блага, услуги или обязанности возместить ущерб. Таким образом, аналогично признаку обязательности, признак неналогового дохода можно определить как необходимость.

Вместе с тем Н.В. Васильева считает, что понятие «обязательный платеж» имеет различное трактование и четко не определено, как не определен и круг нормативных правовых актов, устанавливающих обязательные

---

<sup>9</sup> *Даль В.* Толковый словарь живого русского языка. Т. III. М., 1982. С. 122.

платежи. При анализе различных подходов получается, что штрафы, а также парадоксальные платежи являются обязательными к уплате [7].

Второй рассматриваемый признак налога — индивидуальная безэквивалентность (безвозмездность). При поступлении налогового платежа в бюджет у государства не возникает каких-либо обязательств перед налогоплательщиком. Соответственно, налогоплательщик не вправе рассчитывать на эквивалентную выгоду от государства.

Однако в современной теории налогов появляются мнения, основанные на англо-американской правовой доктрине. По мнению Т.Д. Братко налог возможно рассматривать как возмездный платеж, эквивалентном платежа будет получение оказываемых услуг публично-правовым образованием с обеспечением эффективности использования бюджетных средств [8].

Если проводить аналогию с данным признаком налога, можно утверждать, что неналоговый платеж эквивалентен и всегда индивидуально возмезден, он уплачивается только в расчете на получение эквивалентной выгоды, а за что-то уже произошедшее (нарушение, урон, ущерб) уплачивается в виде штрафов или санкций. Таким образом, неналоговый платеж обладает признаком эквивалентности (возмездности).

Третьим признаком налога является законность, когда установление, начисление и взимание определяется в порядке, установленным законом. В отношении налога никаких разночтений в данном случае быть не может, так как именно Налоговым кодексом РФ установлена система налогов, а также общие принципы налогообложения в Российской Федерации.

Пунктом 6 ст. 41 Бюджетного кодекса РФ установлено, что нормативные правовые акты, муниципальные правовые акты, договоры, в соответствии с которыми уплачиваются платежи, являющиеся источниками неналоговых доходов бюджетов, должны предусматривать положения о порядке их исчисления, размерах, сроках и (или) об условиях их уплаты. Часть неналоговых платежей данным признаком обладает, а часть не обладает в силу установления их иным нормативным актом или договором. Вместе с тем все неналоговые платежи правомерны и находятся в рамках или нормативно-правового поля, или гражданско-правовых отношений. Таким образом, неналоговые платежи обладают признаком правомерности.

Четвертый, рассматриваемый признак налога — абстрактность. Само понятие «абстрактный» В. Даль в Толковом словаре трактует как отвлеченный, не приложенный, в противоположность ставится понятие

«конкретный». Применяя понятийные значения к нормам бюджетного законодательства, отметим, что уплаченный налог, поступает на нужды всего государства, а затем распределяется по видам расходов.

Вместе с тем неналоговый платеж может иметь признак абстрактности, но может носить и целевой<sup>10</sup> характер взимания. Соответственно, данным признаком или аналогичным, подходящим к природе его возникновения, неналоговый платеж не обладает.

Рассмотренный пятый признак налога — регулярность. Налог уплачивается в установленные законом сроки, также установлена периодичность его уплаты.

Неналоговый платеж уплачивается только при необходимости (желании) получения блага, услуги, вынесения постановления об уплате штрафных санкций. Таким образом, аналогичный признак для неналогового дохода можно определить как эпизодичность (то есть уплата по мере необходимости).

Перечень признаков неналоговых платежей представлен на *рис. 1*.

Опираясь на сформированные признаки неналоговых платежей, дадим его определение. *Неналоговый платеж — это правомерный платеж, уплачиваемый физическим или юридическим лицом на нерегулярной основе в расчете на получение индивидуального эквивалентного блага от государства, а также принудительный платеж, взимаемый в целях возмещения ущерба и наказания за нарушение порядка и безопасности в обществе.*

Данное определение является лишь одним из возможных, основанным на установленных признаках неналоговых платежей, и не претендует на абсолют, так как изучение системы неналоговых платежей стоит только в начале пути своего развития, в отличие от теории развития налогов, изучению которой посвящено намного больше трудов. В научном сообществе обращается внимание на сложность для современной науки дать понятие «неналоговый платеж» ввиду их разнообразия и крайней

---

<sup>10</sup> Статья 35 БК РФ «Принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджета»: «Принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов означает, что расходы бюджета не могут быть увязаны с определенными доходами бюджета и источниками финансирования дефицита бюджета, если иное не предусмотрено законом (решением) о бюджете в части, касающейся: <...> отдельных видов неналоговых доходов, предлагаемых к введению (отражению в бюджете) начиная с очередного финансового года; расходов бюджета, осуществляемых в случаях и в пределах поступления отдельных видов неналоговых доходов».

неоднородности, а также с учетом того, что ряд неналоговых платежей по структурным элементам близки к налогам и сборам<sup>11</sup>.

Абстрагировавшись от того, каким актом установлено взимание платежа, будь то НК РФ либо иной нормативный правовой акт или договор, применяя определенные признаки неналоговых платежей к группам и подгруппам доходов, рассмотрим, какие из них обладают данными признаками и относятся к неналоговым поступлениям.

Согласно подп. 1 п. 4 ст. 20 Бюджетного кодекса РФ едиными для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации группами и подгруппами доходов бюджетов являются налоговые и неналоговые доходы.

Налоги на прибыль, доходы; налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ; налоги на товары, ввозимые на территорию РФ; налоги на совокупный доход; налоги на имущество; налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами определим к налоговым платежам исходя из четкого указания в названии принадлежности их к налогам. Вместе с тем отдельно рассмотрим сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами, которые отнесены к налоговым поступлениям.

Определение сбора, данное в НК РФ, гласит, что сбор — это обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности.

Таким образом, сбор уже в своем названии содержит признаки возмездности и необходимости, характерные для неналоговых платежей. Также из определения следует, что обязанность уплатить сбор возникает при обращении плательщика совершить юридически значимое действие в его пользу, и уплата сбора полностью зависит от желания и необходимости плательщика в его уплате. При отсутствии оплаты юридически значимое действие государственный орган попросту не совершит.

<sup>11</sup> Гордиенко М.С., Шувалова Е.Б. Экологические неналоговые платежи как объект правотворчества в финансовой сфере России // Взаимодействие власти, бизнеса и общества в правотворческой деятельности. Материалы XIII Международной научно-практической конференции. Саратов: Саратовский источник, 2020. С. 75 — 78.

Конституционный суд Российской Федерации<sup>12</sup> отмечает, что сбор в отличие от налога имеет возмездный характер и является взносом, уплата которого плательщиком выступает одним из условий совершения в его отношении государственными органами, органами местного самоуправления и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление отдельных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Ученый А.Д. Корнев в исследовании признаков фискальных сборов и парафискалитетов выделяет такие признаки сбора, как обязательность (необходимость), возмездность и возможность иметь целевой характер и относит сбор к неналоговым платежам [9].

Однако С.Г. Пепеляев и Д.В. Веницкий не согласны с такой позицией и считают, что государство является монополистом по осуществлению юридически значимых действий [10, 11].

Вместе с тем отнесение сбора к налоговым или неналоговым платежам зависит не от того, какой субъект предоставляет определенные государственные услуги, а от того, что потенциальный плательщик имеет право выбора и самостоятельно принимает решение: участвовать или нет в правоотношениях, которые влекут уплату сбора.

Соответственно сбор, исходя из определенных признаков неналоговых платежей, по своей природе ближе к налогам.

Государственная пошлина также отнесена к налоговым поступлениям, размер которой определен НК РФ.

При этом данное кодексом определение<sup>13</sup> государственной пошлины как сбора, взимаемого с организаций и физических лиц при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий, предусмотренных НК РФ за исключением действий, совершаемых консульскими учреждениями Российской Федерации, свидетельствует о наличии признаков неналоговых платежей. Исходя из того, что государственная пошлина является сбором, можно утверждать, что она обладает всеми перечисленными в статье

<sup>12</sup> Определение Конституционного Суда Российской Федерации от 08.02.2001 № 14-О.  
URL: <https://base.garant.ru/12129301/>

<sup>13</sup> Статья 333.16 Налогового кодекса Российской Федерации.

признаками неналогового платежа. Необходимость — уплачивается при обращении, возмездность — взамен оказывается государственная услуга, эпизодичность — имеет нерегулярный характер поступлений, а также правомерность — установлена законом. Таким образом, единственное, что указывает на принадлежность государственной пошлины к налогам, — это установление ее Налоговым кодексом РФ.

Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам являются неотъемлемой составляющей процесса уплаты налогов и сборов. Соответственно, в условиях сохранения наименования группы платежей в существующем виде они могут быть отнесены как к налоговым, так и к неналоговым платежам.

Страховым взносам на обязательное социальное страхование в большей степени присущи признаки налоговых платежей, такие как индивидуальная безвозмездность, законность, регулярность.

Следовательно, предложенное в Бюджетном кодексе РФ деление на налоговые и неналоговые платежи не учитывает природу возникновения и признаки, присущие платежам, установленным бюджетной классификацией доходов.

Остальные представленные в Бюджетном кодексе РФ группы доходов: доходы от внешнеэкономической деятельности; доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; платежи при пользовании природными ресурсами; доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства; доходы от продажи материальных и нематериальных активов; административные платежи и сборы; штрафы, санкции, возмещение ущерба; поступления (перечисления) по урегулированию расчетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации; прочие неналоговые доходы имеют все признаки неналоговых поступлений. Платежи, уплачиваемые в рамках указанных групп доходов, правомерны, уплачиваются по необходимости, индивидуально возмездны и носят эпизодический характер.

Рассмотрев признаки неналоговых платежей и применив их к группам доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, отметим, что несмотря на то, что пошлины и сборы определены НК РФ, фактически сбору и пошлине в полной мере присущи признаки неналогового платежа, в том числе такие, как индивидуальная эквивалентность и нерегулярный характер платежа. Соответственно, абсолютно не имеет значения, каким нормативным правовым актом Российской Федерации (законом или

подзаконным актом) либо гражданско-правовым договором установлена уплата неналогового платежа, более важным является осознанность плательщика в необходимости его уплаты и понимание индивидуальной эквивалентности совершаемой платы, будь то плата за возмещение вреда, когда плательщик возмещает вред, нанесенный окружающей среде, находящимся в его собственности объектом (предприятием), или сбор и пошлина, когда необходимо получить юридически значимое действие.

Дав определение неналоговых доходов, сформулировав их признаки и рассмотрев действующую на сегодняшний день бюджетную классификацию доходов с точки зрения наличия у групп доходов признаков неналоговых платежей, определим функции неналоговых доходов аналогично функциям налогов.

Согласно имеющимся определениям, функция представляет собой явление, зависящее от другого и изменяющееся по мере изменения этого другого явления<sup>14</sup>. Соответственно, функции неналоговых платежей будут представлять собой проявление сущности неналогового платежа в действии и способ выражения их свойств.

Первой рассмотренной функцией, которая характерна как для налогов, так и для неналоговых платежей, является фискальная функция. Посредством налогов государство осуществляет формирование своих финансовых ресурсов, необходимых для выполнения государственных функций. Действительно, понятиям «фиск», «фискал», «фискальный» различные словари дают похожие определения, такие как «государственная казна», «служащий интересам фиска». Соответственно, все, что касается средств казны, входит в понятие фиска. Неналоговые доходы, определенные Бюджетным кодексом РФ, тоже имеют фискальную функцию, поскольку образуются при поступлении платежей за оказание различных услуг, за предоставление в пользование государственного имущества, от взыскания штрафных санкций и поступают непосредственно в казну государства. Однако надо четко понимать, что существуют и иные неналоговые платежи, не определенные Бюджетным кодексом РФ, но их уплата обязательна согласно законодательству. Такие платежи называют парафискалитетами, и фискальной функцией они не обладают.

Вторая функция — распределительная, когда налоги, образуя доходы бюджета, направляются на решение конкретных задач. В результате происходит перераспределение доходов между различными социальными группами. Неналоговые доходы, так же как и налоги, участвуя в

<sup>14</sup> *Ожегов С.И.* Словарь русского языка. URL: <https://tolkovyj-slovar-ozhegova.slovaronline.com/>

формировании доходной части бюджета, имеют распределительную функцию. Однако согласно ст. 35 Бюджетного кодекса РФ вводимые неналоговые доходы могут быть увязаны с определенными расходами бюджетов, которые осуществляются в пределах поступивших сумм. Таким образом, получается, что неналоговые доходы только частично обладают данной функцией, равно как и признак абстрактности присущ неналоговым платежам частично.

Третья рассмотренная функция — регулирующая. Устанавливая налоги, государство оказывает воздействие на хозяйственную деятельность субъектов. Снижением налогового бремени осуществляется стимулирование (поддержка) либо сдерживание определенной отрасли экономики или иных экономических процессов.

При администрировании неналоговых доходов государство также использует регулирующую функцию, при этом используемая система льгот довольно обширна и имеется возможность установления льгот на различном уровне, начиная от законов и заканчивая договорами гражданско-правового характера. Разнообразие неналоговых платежей и то, что неналоговые доходы администрируются различными органами государственной власти, создают возможность более гибкого управления и мобильного реагирования на изменения экономической ситуации. Так, на уровне Правительства Российской Федерации имеется возможность принимать решения по изменению отчислений части чистой прибыли для определенного круга унитарных предприятий. К примеру, в определенный период времени ФГУП «Госкорпорация по ОрВД» в результате принятия такого решения перечислила в федеральный бюджет меньше средств. Встречаются случаи применения в расчетах различных понижающих коэффициентов. Например, расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду предусматривает уменьшение платы при проведении мероприятий по охране окружающей среды. Еще один пример — при взимании штрафов за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения предусмотрена льгота 50% от суммы назначенного штрафа при условии оплаты в течение 14 дней со дня вынесения постановления о наложении штрафных санкций, основная цель которой стимулировать нарушителя к своевременной уплате штрафа. Также данная функция может выражаться в регулировании спроса при оказании платных услуг казенными учреждениями, доходы от этих услуг поступают в бюджеты различных уровней, и возможно снижение и увеличение стоимости услуг.

Получается, что данная функция в полной мере соответствует неналоговым платежам, когда стимулируются различные предприятия, целые отрасли, а также существует возможность регулировать спрос на услуги и товары.

Четвертая функция — контрольная, когда посредством собираемости налогов оценивается рациональность и сбалансированность всей системы налогов в целом и каждого налога в отдельности, способность налогоплательщиков к уплате налогов, величина налогового бремени. При анализе поступления неналоговых доходов возможно оценить, в числе прочего, и социальные процессы в обществе. Так, например, в период кризиса наблюдалось снижение количества обратившихся в уполномоченный орган в целях получения паспорта, удостоверяющего личность за пределами РФ, что свидетельствовало о сокращении платежеспособности населения.

Пятая рассмотренная функция налогов — социально-воспитательная, когда на товары, вредные для здоровья, устанавливаются повышенные налоговые ставки в целях сдерживания их потребления. Данная функция характерна и для неналоговых доходов, собираемых в виде штрафов, санкций и возмещения ущерба. Вынося постановление о назначении штрафа, государство воздействует на сознание правонарушителя, наказывая его, в целях предупреждения в будущем нежелательных для общества противоправных деяний со стороны как наказанных, так и иных граждан.

Шестая функция, характерная только для неналоговых платежей, — это административная функция. Поступление неналоговых доходов во многом зависит от грамотного использования имущества органа государственной власти, от информированности потребителя об оказываемых государственных услугах, от организации вынесения штрафных санкций, их учета и обеспечения поступлений. По уровню поступления неналоговых доходов можно судить об исполнении возложенных на орган государственной власти функций, также возможно оценить исполнение различных полномочий, в том числе главного администратора (администратора) доходов и полномочий собственника имущества.

Отметим, что все основные функции налогов характерны для неналоговых поступлений. Вместе с тем только для неналоговых платежей характерна административная функция.

Определившись с природой возникновения неналоговых платежей, выделив их признаки и функции, дав определение «неналоговый платеж», мы можем говорить о системе неналоговых платежей. Непосредственно система

налогов и общие принципы налогообложения установлены в НК РФ. По аналогии развития системы налогообложения и системы налогового администрирования в отношении неналоговых платежей возможно создание и развитие неналоговой системы, а также системы неналогового администрирования с присущими только им принципами, элементами, признаками и правилами.

Рассматривая достижения теоретической научной мысли в области изучения налогов, как системы, обратим внимание на то, что на современном этапе развития государства предлагается не максимальное выжимание налогов с субъектов, а эффективное, когда при минимальных налоговых нагрузках государство в полной мере исполняет свои функции, а также способствует экономическому росту страны.

Ученый В.Г. Пансков, изучая налоговое регулирование как инструмент подъема страны, приходит к выводу о том, что при разработке налоговой политики государство должно учитывать мнение всех сторон налоговых отношений: как стремление субъектов экономики к минимизации налогов, так и необходимость полной реализации государством своих функций [12].

Исследователь А.З. Дадашев дает определение понятию «налоговая политика», которое представляет собой систему налогообложения, призванную, во-первых, обеспечивать формирование налоговых доходов бюджетной системы, необходимых государству и местному самоуправлению, во-вторых, оказывать регулирующее воздействие на условия деятельности и экономическое поведение отдельных категорий налогоплательщиков, способствуя таким образом расширенному воспроизводству общественного продукта в стране [13].

Изучая вопросы налоговой политики в ракурсе ресурсосбережения, Н.В. Сибатулина и Е.Б. Шувалова приходят к выводу о том, что прозрачность и адекватная система платы за природные ресурсы станет стимулирующим инструментом осторожной эксплуатации природного потенциала, а также залогом поддержания экологического равновесия [14].

Рассматривая резервы увеличения налоговых доходов региональных и местных бюджетов, а также механизмы их мобилизации, Д.А. Мешкова и Ю.А. Топчи предлагают при введении льгот четко определять: срок их предоставления; показатели, которые должны быть достигнуты в результате их предоставления; критерии оценки эффективности льгот [15].

Автор В.В. Панков, изучая опыт зарубежных стран, приходит к выводу о том, что затратность контрольных мероприятий можно снизить, одновременно повысить их эффективность, если использовать современные информационные решения и повышать уровень прозрачности самих налоговых органов [16].

При представлении неналоговых платежей как системы также необходим разумный подход к введению и самих неналоговых платежей, и различных льгот и преференций, в том числе в виде понижающих коэффициентов.

С учетом того, что неналоговые платежи выполняют административную функцию, представляется необходимым повышение качества учета как самих неналоговых поступлений, так и иных составляющих, находящихся во взаимосвязи с этими платежами. С помощью анализа различной статистики в сфере административных правонарушений, начиная от численности в контрольно-надзорных органах, непосредственно применимых мер воздействия и заканчивая их исполнением, в том числе поступлением штрафных санкций, можно делать выводы об эффективности исполнения контрольно-надзорных функций и полномочий администраторов доходов. При принятии решений об изменении формы государственного предприятия необходимо четко представлять, какой эффект получит государственная казна. В связи с этим требуется прогноз уровня доходов, а также расходов и сопоставление их с существующими в настоящее время показателями. При расчете платы за негативное воздействие на окружающую среду оценить эффективность составляющей, на которую была снижена данная плата в результате проведенных мероприятий по охране окружающей среды, возможно не только исходя из заявленной стоимости этих мероприятий, но и с помощью оценки эффекта, который экологические мероприятия произвели на субъект, в котором находится предприятие (увеличение продолжительности жизни, улучшение качества воздуха, воды, воспроизводство лесного фонда, повышение количества рожденных здоровых детей и т.д.).

Развитие цифровых технологий должно способствовать повышению уровня прозрачности деятельности органов государственной власти, администрирующих неналоговые доходы.

Подводя итоги, отметим, что неналоговые доходы всегда сопровождали развитие государственного строя и в определенные периоды им отводилась первостепенная роль. При рассмотрении системы неналоговых платежей по аналогии с налоговой системой проведен анализ признаков, которыми можно охарактеризовать неналоговые доходы. Это необходимость,

индивидуальная возмездность, правомерность и эпизодичность. На их основе сформулировано определение неналогового дохода, который представляет собой правомерный платеж, уплачиваемый физическим или юридическим лицом на нерегулярной основе в расчете на получение индивидуального эквивалентного блага от государства, а также принудительный платеж, взимаемый в целях возмещения ущерба и наказания за нарушение порядка и безопасности в обществе. Доказано, что сбор и государственная пошлина как его разновидности являются неналоговыми доходами, несмотря на то что установлены НК РФ.

В настоящее время делаются попытки совершенствования законодательства в части установления неналоговых платежей. Вместе с тем данные платежи являются правомерными и относятся к различным отраслям экономики, что делает их уникальными, в том числе с точки зрения управления ими. Основная задача видится не в том, чтобы установить порядок их взимания в рамках НК РФ, а в осознании необходимости их уплаты в целях развития современного и социально-ориентированного государства, что в свою очередь скажется на качестве их администрирования. Соответственно, развитие системы неналоговых платежей должно происходить по своим правилам с учетом сохранения их уникальности, возможности гибкого управления и мобильного реагирования на изменения экономической ситуации.

**Рисунок 1**  
**Признаки неналоговых платежей**

**Figure 1**  
**Signs of non-tax payments**

| Признаки налога   | Признаки неналоговых платежей   |
|---|---|
| <b>Обязательность</b> – полная и своевременная уплата налога государству налогоплательщиком, иными словами налог представляет собой обязательный платеж вне зависимости от получения выгоды | <b>Необходимость</b> – неналоговый платеж также является обязательным, но платится только в случае необходимости получения блага от государства (различных услуг, возможности чем-то пользоваться и т.д.) или как возмещение (штраф, санкция) |
| <b>Индивидуальная безэквивалентность</b> – налогоплательщик не вправе рассчитывать на эквивалентную выгоду от государства   | <b>Индивидуальная эквивалентность (возмездность)</b> – уплачивается только в расчете на получение эквивалентной выгоды, возмещения ущерба или уплачивается в виде санкций   |
| <b>Законность</b> – установление, начисление и взимание определяется в порядке, определенном законом  | <b>Правомерность</b> – в силу установления их иным нормативным актом или договором  |
| <b>Абстрактность</b> – поступает на нужды всего государства, а затем распределяется по видам расхода  | Может иметь признак <b>абстрактности</b> , но может носить и целевой характер взимания. В целом примем, что данные платежи не обладают данным признаком   |
| <b>Регулярность</b> – периодическая уплата в установленные законом сроки  | <b>Эпизодичность*</b> – уплачивается только при необходимости получения блага, возместить ущерб, заплатить штраф  |

*Примечание.* Отдельно отметим, что существуют регулярные сборы, но их малое количество по сравнению со всей системой фискальных неналоговых платежей.

*Источник:* авторская разработка

*Source:* Authoring

## Список литературы

1. *Шохин А.Н.* Инвестиционный климат: взгляд бизнеса // Научные труды Вольного экономического общества России. 2019. Т. 218. № 4. С. 86—93. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/investitsionnyy-klimat-vzglyad-biznesa>
2. *Гордиенко М.С.* Неналоговые платежи как составляющая фискальной нагрузки предприятия // Экономика и управление: проблемы, решения. 2020. Т. 3. № 3. С. 30—35. URL: <https://doi.org/10.36871/ek.up.p.r.2020.03.03.005>
3. *Пансков В.Г.* К вопросу об исходных положениях системы налогообложения // ЭТАП: экономическая теория, анализ, практика. 2018. № 1. С. 98—106. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-ob-ishodnyh-polozheniyah-sistemy-nalogooblozheniya>
4. *Крючков А.Н.* К вопросу о сущности налога // Научный потенциал. 2019. № 2-3. С. 12—15.
5. *Тюрина Ю.Г., Баннова К.А.* Концептуальные направления развития теорий налогообложения через призму реализации интересов государства и налогоплательщиков // Вестник Тюменского государственного университета. Социально-экономические и правовые исследования. 2021. Т. 7. № 1. С. 188—204. URL: <https://doi.org/10.21684/2411-7897-2021-7-1-188-204>
6. *Червонюк В.И., Бойцов П.В.* Обязанность платить законно установленные налоги и сборы: конституционно-правовое значение и выбор современной парадигмы // Аграрное и земельное право. 2020. № 11. С. 235—238.
7. *Братко Т.Д.* Альтернативный подход к обязательности и безвозмездности налога в свете англо-американской правовой доктрины // Налоговед. 2017. № 11. С. 30—41.
8. *Васильева Н.В.* Система обязательных платежей в Российской Федерации: современное состояние и проблемы правовой регламентации // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2018. № 9. С. 87—96. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sistema-obyazatelnyh-platezhey-v-rossiyskoy-federatsii-sovremennoe-sostoyanie-i-problemy-pravovoy-reglamentatsii>
9. *Корнев А.Д.* Признаки фискальных сборов и парафискалитетов // Актуальные проблемы российского права. 2017. № 7. С. 28—38. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/priznaki-fiskalnyh-sborov-i-parafiskalitetov>

10. *Пепеляев С.Г.* О правовом понятии фискальных сборов и порядке их установления // *Налоговед.* 2004. № 1. С. 1—8.  
URL: <https://nalogoved.ru/art/1008.html>
11. *Виницкий Д.В.* *Налоги и сборы: Понятие. Юридические признаки. Генезис.* М.: НОРМА, 2002. 131 с.
12. *Пансков В.Г.* Налоговое регулирование как инструмент подъема экономики // *ЭТАП: экономическая теория, анализ, практика.* 2019. № 3. С. 86—99. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovoe-regulirovanie-kak-instrument-podema-ekonomiki>
13. *Дадашев А.З.* Актуальные вопросы совершенствования налоговой политики в современной России // *Экономика и управление: проблемы, решения.* 2017. Т. 1. № 6. С. 4—12.
14. *Сибатулина Н.В., Шувалова Е.Б.* Налоговая политика Российской Федерации в ракурсе ресурсосбережения // *Плехановский научный бюллетень.* 2018. № 1. С. 86—90.
15. *Мешкова Д.А., Топчи Ю.А.* О резервах увеличения налоговых доходов региональных и местных бюджетов и механизмах их мобилизации // *Экономика и управление: проблемы, решения.* 2017. Т. 2. № 1. С. 65—71.
16. *Панков В.В., Аронов А.В.* Перспективы использования международного опыта построения эффективной системы налогового администрирования // *Аудит.* 2018. № 12. С. 20—22.

### **Информация о конфликте интересов**

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

## SIGNS AND FUNCTIONS OF NON-TAX PAYMENTS OF THE BUDGET SYSTEM OF THE RUSSIAN FEDERATION

Svetlana S. TAIROVA

Plekhanov Russian University of Economics (PRUE),  
Moscow, Russian Federation  
mosik2006@mail.ru  
ORCID: not available

### Article history:

Article No. 427/2021  
Received 26 July 2021  
Received in revised  
form 30 Sept 2021  
Accepted 14 Oct 2021  
Available online  
27 December 2021

**JEL classification:**  
H60, H61

**Keywords:** non-tax  
payment, revenue,  
budget, function

### Abstract

**Subject.** The article addresses non-tax payments to the budgets of the Russian Federation.

**Objectives.** The aim is to form the concept of non-tax revenue. The paper proposes a hypothesis about the need to develop a system of non-tax payments with their inherent signs and functions, by analogy with the system of tax revenues, its development according to individual rules, considering their unique character, the possibility of flexible management and mobile response to changes in the economic situation.

**Methods.** I apply methods of logical analysis, synthesis, collaboration, concretization, and comparison.

**Results.** The paper identifies signs and functions of non-tax payments of the budgetary system of the Russian Federation. I propose a unique definition of the non-tax payment notion, and form an opinion about the need to develop non-tax payments as a system.

**Conclusions.** The study of non-tax payments as a system will further improve the quality of their administration, including through the introduction of appropriate amendments to the regulatory legal acts of the chief administrators of income, form an efficiently functioning system of non-tax revenues, and fully ensure the fulfillment of public commitments of the Russian Federation.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2021

**Please cite this article as:** Tairova S.S. Signs and Functions of Non-Tax Payments of the Budget System of the Russian Federation. *Finance and Credit*, 2021, vol. 27, iss. 12, pp. 2847–2871.  
<https://doi.org/10.24891/fc.27.12.2847>

## References

1. Shokhin A.N. [Investment climate: Business view]. *Nauchnye trudy Vol'nogo ekonomicheskogo obshchestva Rossii = Scientific Works of the Free Economic Society of Russia*, 2019, vol. 218, no. 4, pp. 86–93.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/investitsionnyy-klimat-vzglyad-biznesa>  
(In Russ.)

2. Gordienko M.S. [Non-tax payments as a component of the fiscal load of the enterprise]. *Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya = Economics and Management: Problems, Solutions*, 2020, vol. 3, no. 3, pp. 30–35. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.36871/ek.up.p.r.2020.03.03.005>
3. Panskov V.G. [Revising the initial position of taxation system]. *ETAP: ekonomicheskaya teoriya, analiz, praktika = ETAP: Economic Theory, Analysis, Practice*, 2018, no. 1, pp. 98–106. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-ob-ishodnyh-polozheniyah-sistemy-nalogooblozheniya> (In Russ.)
4. Kryuchkov A.N. [To the question of the essence of the tax]. *Nauchnyi potentsial = Scientific Potential*, 2019, no. 2-3, pp. 12–15. (In Russ.)
5. Tyurina Yu.G., Bannova K.A. [Conceptual directions of the taxation theories development through the realizing prism interests of the State and taxpayers]. *Vestnik Tyumenskogo gosudarstvennogo universiteta. Sotsial'no-ekonomicheskie i pravovye issledovaniya = Tyumen State University Herald. Social, Economic and Law Research*, 2021, vol. 7, no. 1, pp. 188–204. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.21684/2411-7897-2021-7-1-188-204>
6. Chervonyuk V.I., Boitsov P.V. [The obligation to pay legally established taxes and fees: Constitutional value and legal significance and choice of modern paradigm]. *Agrarnoe i zemel'noe pravo = Agrarian and Land Law*, 2020, no. 11, pp. 235–238. (In Russ.)
7. Bratko T.D. [An alternative approach to the binding and non-repayable nature of tax in the light of the Anglo-American law doctrine]. *Nalogoved*, 2017, no. 11, pp. 30–41. (In Russ.)
8. Vasil'eva N.V. [The system of mandatory payments in the Russian Federation: The current state and problems of legal regulation]. *Vestnik Universiteta imeni O.E. Kutafina (MGYuA) = Courier of Kutafin Moscow State Law University (MSAL)*, 2018, no. 9, pp. 87–96. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sistema-obyazatelnyh-platezhey-v-rossiyskoy-federatsii-sovremennoe-sostoyanie-i-problemy-pravovoy-reglamentatsii> (In Russ.)
9. Kornev A.D. [Characteristics of fiscal payments and parafiscalities]. *Aktual'nye problemy rossiiskogo prava = Actual Problems of Russian Law*, 2017, no. 7, pp. 28–38. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/priznaki-fiskalnyh-sborov-i-parafiskalitetov> (In Russ.)
10. Pepelyaev S.G. [On the legal concept of fiscal fees and the procedure for their establishment]. *Nalogoved*, 2004, no. 1, pp. 1–8. URL: <https://nalogoved.ru/art/1008.html> (In Russ.)

11. Vinitiskii D.V. *Nalogi i sbory: Ponyatie. Yuridicheskie priznaki. Genezis* [Taxes and fees: The concept. Legal signs. Genesis]. Moscow, NORMA Publ., 2002, 131 p.
12. Pankov V.G. [Tax regulation as an instrument of economic recovery]. *ETAP: ekonomicheskaya teoriya, analiz, praktika = ETAP: Economic Theory, Analysis, Practice*, 2019, no. 3, pp. 86–99.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovoe-regulirovanie-kak-instrument-podema-ekonomiki> (In Russ.)
13. Dadashev A.Z. [Topical issues of improving tax policy in modern Russia]. *Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya = Economics and Management: Problems, Solutions*, 2017, vol. 1, no. 6, pp. 4–12. (In Russ.)
14. Sibatulina N.V., Shuvalova E.B. [Tax policy of the Russian Federation in the resource-saving view]. *Plekhanovskii nauchnyi byulleten'*, 2018, no. 1, pp. 86–90. (In Russ.)
15. Meshkova D.A., Topchi Yu.A. [About reserves of increase tax revenues of regional and local budgets and mechanisms of their mobilization]. *Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya = Economics and Management: Problems, Solutions*, 2017, vol. 2, no. 1, pp. 65–71. (In Russ.)
16. Pankov V.V., Aronov A.V. [Prospects for using international experience in building an effective tax administration system]. *Audit*, 2018, no. 12, pp. 20–22. (In Russ.)

### **Conflict-of-interest notification**

I, the author of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.