

Введение. Важную роль при формировании любого бюджета составляют доходы. Доходами бюджета являются деньги, финансовые средства, которые получают органы государственной власти Российской Федерации и органы местного самоуправления. За счет данных поступлений они реализуют свои исполнительные, законодательные и иные функции. Также финансы идут на реализацию национальных проектов, иных мероприятий в субъектах страны за счет безвозмездных дотаций от федеральных органов власти.

Доходы бюджетов делятся на две большие категории – это налоговые доходы и соответственно, неналоговые. Объем налоговых поступлений, как правило, гораздо выше, чем иных, однако неналоговые доходы являются важным аспектом для оценки грамотности и эффективности государственных органов, их должностных лиц, учреждающих и администрирующих такой вид дохода. Как правило, самым выгодным и часто используемым способом пополнения бюджета субъекта права является сдача в аренду государственной и муниципальной собственности и имущества, также доходы от платных услуг и от внешнеэкономической деятельности субъектов.

Также неналоговые платежи могут служить средством достижения конкретной цели, их введение может быть оправдано спецификой региона, рода деятельности, или особенностями экономической ситуации. Так, разумное использование инвестиций может помочь в достижении целей федеральных программ. Установление специального взноса для рыболовецких судов в районах с развитым рыбным промыслом позволить закрыть дефицит бюджета, курортный сбор покрывает издержки на обновление инфраструктуры и так далее.

Бюджетные доходы, с одной стороны, являются результатом распределения стоимости общественного продукта между различными участниками общественного воспроизводства, а с другой – выступают объектом дальнейшего распределения сконцентрированной в руках государства стоимости, ибо последняя используется для формирования

бюджетных фондов и по существу представляет собой цену государственных услуг.

Исторические особенности современной правовой системы Российской Федерации таковы, что при шокирующем переходе на рыночную экономику в начале 1990-х возникла острая необходимость регламентирования ранее непопулярных или вовсе несуществующих отношений между органами государственной власти различных уровней, гражданами и юридическими лицами. С целью недопущения правового коллапса государство старалось максимально закрыть законодательные дыры рабочими «заплатками», которые впоследствии можно будет довести до совершенства, или по крайней мере до приличного, полностью рабочего и удобного состояния.

Одной из названных «заплаток» являлась и система правового регулирования неналоговых доходов. Бесспорно, она также дорабатывалась и совершенствовалась, однако глубокой осмысленной переработки не получила, и неотвратимость изменений в современное время обращает на себя все больше и больше взоров специалистов в области права и способствует популяризации исследований в названном направлении.

Таким образом, проблематика изучаемой темы определена такими направлениями исследования, как: формирование общей архитектуры правовой системы регулирования неналоговых доходов; устранение внутренних и внешних коллизий; совершенствование отдельных положений и подразделов нормативно-правовых актов, регулирующих неналоговые доходы. Все вышеизложенное свидетельствует об актуальности выбранной для исследования темы, ее своевременности как с позиции теоретической, так и практической.

Степень разработанности темы. Вопросам правового регулирования неналоговых доходов государственных и местных бюджетов, проблемам и перспективам развития данного института посвящены работы таких ученых, как: Алиев Б.Х., Косарева Т.Е., Зевакин М., Куров С.В., Сырых В.М., Кудрявцев Ю.А. и другие. Несмотря на многочисленные публикации,

посвященные данной теме, некоторые вопросы регулирования неналоговых доходов бюджетов до сих пор остаются недостаточно исследованными, что вызывает потребность в комплексном исследовании данного института с учетом современных реалий.

Объектом исследования являются общественные отношения, возникающие в процессе правового регулирования неналоговых доходов государственных и местных бюджетов.

Предметом исследования являются нормы финансового, банковского, административного и других отраслей права, регулирующие исследуемые вопросы, а также материалы правоприменительной и судебной практики.

Целью исследования является проведение комплексного анализа правового регулирования неналоговых доходов государственных и местных бюджетов, выявление проблем в данной области и выработка направлений совершенствования.

Для достижения указанной цели были поставлены и решены следующие **задачи**:

- изучить организационно-правовые основы неналоговых доходов государственных и местных бюджетов, их состав и структуру;
- рассмотреть особенности предоставления платных услуг бюджетными организациями как вид неналогового дохода бюджетов;
- проанализировать особенности правового регулирования неналоговых доходов на примере регионов Дальнего Востока;
- выявить проблемы и предложить перспективы правового регулирования неналоговых доходов государственных и местных бюджетов.

Теоретической основой исследования послужили труды ведущих ученых в области финансового права: Алиева Б.Х., Косаревой Т.Е., Зевакина М., Курова С.В., Сырых В.М., Кудрявцева Ю.А. и других.

Нормативную основу магистерской работы составили Конституция Российской Федерации, Бюджетный кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, Гражданский кодекс Российской Федерации.

Федерации, Федеральный закон от 03 августа 2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», Федеральный закон от 08 декабря 2020 г. № 385-ФЗ «О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», а также иные законы и подзаконные акты, постановления Правительства Российской Федерации, указы Президента Российской Федерации, информационные письма и разъяснения комитетов и ведомств, международные источники права.

Методологической основой исследования выступают современные общие и частные методы научного познания. При подготовке и анализе теоретического и практического материала широко использовались сравнительно-правовой, логический, исторический и технико-юридический методы. Важным при рассмотрении специфики регулирования неналоговых доходов стало применение методов системного и сравнительного анализа, а также необходимость обобщения полученных данных. В основе проведенного исследования лежат принципы диалектики, взаимообусловленности и взаимосвязанности социально-значимых изменений в обществе.

Эмпирическая основа исследования базируется на Конституции Российской Федерации, нормативных правовых актах федерального и регионального уровня, материалах правоприменительной и судебной практики.

Теоретическая и практическая значимость работы. Содержащиеся в работе теоретические выводы и практические предложения способствуют более полному пониманию особенностей правового регулирования неналоговых доходов в современных условиях. Сделанные в работе выводы носят прикладной характер и направлены на повышение эффективности деятельности органов государственной власти и местного самоуправления,

устранение проблем и пробелов правового регулирования рассматриваемой сферы.

Научная новизна исследования обусловлена тем, что настоящая работа представляет собой комплексное системное исследование особенностей правового регулирования неналоговых доходов государственных и местных бюджетов в современных условиях. Особое внимание уделяется анализу многочисленных проблем, возникающих при осуществлении правового регулирования рассматриваемого института, которые или не получили до настоящего времени надлежащего освещения, или продолжают вызывать споры среди исследователей.

Основные положения, выносимые на защиту. По результатам проведенного исследования на защиту выносятся положения, содержащие в себе признаки новизны:

1. Исследованы характерные признаки и функции неналоговых доходов государственных и местных бюджетов. Неналоговые доходы отлично выполняют функции регулятора «весов» любого бюджета, так как они довольно гибкие благодаря своей простоте и прямоте, как правило не столь ощутимы для плательщика, как налоговые платежи, и практически не зависят от федеральных органов власти. Таким образом, для регионов они являются не спасением, но довольно мощным подспорьем в сложных экономических ситуациях.

Тем временем, для федеральной власти установление или изменение тех или иных неналоговых платежей на территории субъекта в контексте конкретных событий служит индикатором грамотности власти субъекта, ведь

от объективности таких изменений всегда можно провести причинно-следственную связь с материальным благополучием региона в целом.

Часть неналоговых платежей имеет явно дисциплинирующий характер, в частности, штрафы не позволяют плательщикам забывать об ответственности за нарушение законодательства и неотвратимости наказания.

Такой вид неналогового дохода, как таможенные пошлины служит инструментом для привлечения иностранной торговли в выгодном ключе. В данном случае необходимо четко отслеживать реакцию иностранных государств, верно принимать ответные решения для создания наиболее благоприятных условий для торговли, особенно важен данный аспект при создании временных или территориальных льгот и их отмене. С этой же целью создаются различные экономические союзы, что автоматически выводит регулирование неналоговых доходов на международный уровень.

Значение неналоговых доходов, по мнению автора, проявляется в следующем:

- учреждение, изменение или отмена тех или иных неналоговых платежей позволяет нивелировать небольшой дефицит бюджета при недостатке других доходов;

- правильность приведенных выше действий дает органам федеральной власти понятие об экономической ситуации в регионе и способности власти субъекта принимать верные решения в сложившейся ситуации;

- применение штрафных санкций в перспективе снижает количество нарушений законодательства;

- использование на внешнеэкономической арене такого инструмента, как неналоговые платежи, позволяет добиться успеха при привлечении контрагентов и инвесторов.

2. Обоснована необходимость разработки и принятия нормативно-правового акта, регулирующего администрирование неналоговых доходов государственных и местных бюджетов. Таким актом должен стать

Федеральный закон «О неналоговых доходах государственных и местных бюджетов».

В настоящее время, как в масштабе государства в целом, так и при изучении вопроса через призму субъектных особенностей, благодаря однородности объекта исследования, был выявлен такой животрепещущий вопрос как «неудобство» существующей правовой базы. Работа с законодательством в затронутой сфере показывает, что как таковой гибкостью и эластичностью, столь важной и необходимой для любой системы права (от уголовно-исполнительной до семейно-воспитательной), поднятая тема не обладает. Жесткие рамки существующих норм права, минимальное количество дополнений, разъяснений приводят к закономерному учащению случаев судебного урегулирования спорных вопросов.

Представляется, что создание устойчивой судебной практики по однородным вопросам и ситуациям является безошибочным лакмусом того факта, что выводы и предложенные судебными органами пути решения проблемы пора закрепить законодательно в установленном порядке. Принятие данного нормативного правового акта во многом упростило бы задачу разрешения спорных вопросов, связанных с предметом исследования, как для плательщиков, так и для государственных исполнителей.

3. Предложено использовать опыт успешных субъектов РФ и судебную практику по администрированию неналоговых доходов государственных и местных бюджетов при составлении проекта Федерального закона «О неналоговых доходах государственных и местных бюджетов».

Отмечено, что возможность перенять у тех органов государственной власти субъектов, которые используют неналоговые сборы для тонкой регулировки и настройки экономической ситуации на своей территории более успешно, чем остальные, является уникальной не только для изучения, но и для дальнейшего апробирования теоретических положений на практике.

Аккуратное применение новшеств юридической науки позволит вывести неналоговые доходы в статус экономического инструмента, создаст

новую нишу для исследовательских изысканий, для научной деятельности, может привести к появлению новых специальностей и должностей. Потенциал такого реформирования высок, эффективность можно достичь благодаря еще одной важной составляющей современного правового регулирования неналоговых доходов – сложившейся судебной практике.

При опоре на уже сложившиеся решения спорных ситуаций риск некачественного решения очень мал, к тому же при необходимости законодатель может обратиться за разъяснением в Верховный суд РФ или Конституционный суд РФ. При успешном прохождении высших инстанций решение суда по какому-либо конкретному делу будет являться прекрасной базой для постройки на основе него статьи или раздела будущего нормативно-правового акта.

Структура работы определена поставленной целью и включает три главы, семь параграфов, введение, заключение и список использованных источников.

Основное содержание работы. В первой главе магистерской работы «Организационно-правовые основы неналоговых доходов государственных и местных бюджетов» определяются теоретические основы и фундаментальные понятие, дается классификация предметов исследования, более глубоко и подробно изучаются виды неналоговых доходов, их особенности, характерные черты и роль в развитии бюджетов субъектов права.

В работе отмечена необходимость переработки регулятивного механизма, обоснованы его несовершенства, разработаны общие принципы построения предполагаемого нового нормативно-правового акта. Исходя из этого, в работе сформулированы современные требования к регулятивным нормам, такие как: удобность, доступность, понятность.

Во второй главе «Предоставление платных услуг бюджетными организациями как вид неналогового дохода бюджета» неналоговые доходы раскрываются на примере конкретных отраслей экономической деятельности органов государственной власти. Обсуждается необходимость использования

таких типов деятельности для обеспечения необходимого уровня автономности учреждений, оправданности наличия платных услуг в общественно важных сферах человеческой жизни.

В работе раскрыты роли неналоговых доходов в формировании бюджетов, определены задачи, цели и значение существования таких типов доходов в разрезе конкретного примера: платных услуг. В результате исследования сформулированы функции неналоговых доходов государственных и местных бюджетов.

Третья глава «Направления совершенствования правового регулирования неналоговых доходов государственных и местных бюджетов» посвящена рассмотрению правового регулирования неналоговых доходов при плавном переходе от конкретно-практического подхода к общетеоретическому. Данная глава также иллюстрирует важность и необходимость претворения в жизнь улучшений законодательства, привнесения новых, местами экспериментальных методов регулирования, которые, однако, основаны на вполне конкретной и вменяемой судебной правовой базе.

В работе раскрыта роль судебной практики как варианта фундамента для формирования новой правовой системы, обоснована правильность такого выбора.

В заключении подводятся итоги проведенного исследования, намечены пути развития такой отрасли, как правовое регулирование неналоговых доходов государственных и местных бюджетов, даны исходные положения для постройки полноценной правовой системы.