*Денисова А.Ю.,*

*аспирантка кафедры финансового, налогового и таможенного права*

*НИУ ВШЭ*

**Понятие «сбор» по законодательству Российской Федерации и Республики Казахстан.[[1]](#footnote-1)**

**1.** В [ст. 57](consultantplus://offline/ref=DCEB6E1857822D9E5755599F31016B43EA0335B881D03B3D8A52257B45F499E6927DC1943466z33EL) Конституции РФ закреплена норма, по которой каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы[[2]](#footnote-2) и словосочетание «налоги и сборы» в последующем было калькировано в Налоговый кодекс Российской Федерации (далее – НК РФ), но *имеется значимая разница в объёме их сущностного содержания*[[3]](#footnote-3).

До принятия НК РФ *налоги и сборы рассматривались как синонимы*[[4]](#footnote-4), а Конституционный суд РФ в своих решениях использовал термин «налоговый платеж» для обозначения обоих этих платежей[[5]](#footnote-5).

НК РФ – это нормативный правовой акт, относящийся к числу федеральных законов, призванный систематизировать налогово-правовые нормы.

В п. 2 ст.8 НК РФ под сбором понимается 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).

Действующее законодательство о налогах и сборах в РФ устанавливает:

- сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов (гл. 25.1 НК РФ);

- государственную пошлину (гл. 25.3 НК РФ);

- торговый сбор (гл. 33 НК РФ).

Эти три сбора вместе с установленными налогами составляют налоговые доходы бюджета.

*НК РФ содержит понятие «система налогов и сборов», в нём дается определение налога[[6]](#footnote-6), сбора, при этом действующая система налоговых сборов включает два самостоятельных института: сбор, т.е. платеж за обладание особым правом, и пошлину − плату за совершение в пользу плательщика юридически значимых действий. Считаем, что понятие «сбор» нельзя рассматривать как синоним слова «взимание».*

*Действующий перечень налогов и сборов, приведенный в* [*ст. 13*](consultantplus://offline/ref=43EC16BB3F3E5E631B84896B722B90F269EA061872F79E755D7A959B2264DA2F840333A1k566I) *−* [*15*](consultantplus://offline/ref=43EC16BB3F3E5E631B84896B722B90F269EA061872F79E755D7A959B2264DA2F840333A0k56FI) *НК РФ, не является исчерпывающим[[7]](#footnote-7).*

Для систематизации сборов не включенную в систему налогов и сборов, понимая их обширность, предпринимаются попытки их классификации[[8]](#footnote-8).

Обзор правового регулирования сборов позволяет заключить, что нормы п. 6 ст.3 НК РФ, в которой была предпринята попытка законодателя закрепить определенную процедуру установления любого фискального взимания, в отношении данного платежа реализована не полностью.

**2.** В Республике Казахстан сборы законодателем включены в группу – другие обязательные платежи, которые определяются как обязательные отчисления денег в бюджет в виде плат, сборов, пошлин, за исключением таможенных платежей, производимые в размерах и случаях, установленных Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)»[[9]](#footnote-9) (далее по тексту - НК РК).

Налоговое законодательство Республики Казахстан основывается на Конституции Республики Казахстан[[10]](#footnote-10), состоит из упомянутого НК РК и постановлений Правительства Республике Казахстан.

НК РК регулирует властные отношения по установлению, введению и порядку исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также отношения между государством и налогоплательщиком (налоговым агентом), связанные с исполнением налогового обязательства.

Другие обязательные платежи:

1)государственная пошлина;

2)сборы:

1. регистрационные сборы;
2. сбор за проезд автотранспортных средств по территории Республики Казахстан;
3. сбор с аукционов;
4. лицензионный сбор за право занятия отдельными видами деятельности;
5. сбор за выдачу разрешения на использование радиочастотного спектра телевизионным и радиовещательным организациям;
6. сбор за сертификацию в сфере гражданской авиации;

3) плата:

1. за пользование земельными участками;
2. за пользование водными ресурсами поверхностных источников;
3. за эмиссии в окружающую среду;
4. за пользование животным миром;
5. за лесные пользования;
6. за использование особо охраняемых природных территорий;
7. за использование радиочастотного спектра;
8. за предоставление междугородной и (или) международной телефонной связи, а также сотовой связи;
9. за пользование судоходными водными путями;
10. за размещение наружной (визуальной) рекламы.

Анализ процитированной нормы показывает, что перечень действующих сборов в Республике Казахстан закрытый и представлен шестью платежами; не даётся формулировок понятий платежей, входящих в систему «других обязательных платежей», что сохраняет проблему определения правовой природы сбора через соотношение с другими смежными правовыми категориями – «налог», «пошлина», «плата».

Другие обязательные платежи являются налоговыми доходами бюджета.

Таможенное законодательство Республики Казахстан так же использует понятие сбор. Так, Кодекс Республики Казахстан от 30 июня 2010 года № 296-IV «О таможенном деле в Республике Казахстан»[[11]](#footnote-11) (далее – ТК РК) в ст. 113, как составляющую таможенных платежей, указывает таможенные сборы (таможенный сбор за таможенное декларирование товаров, за таможенное сопровождение, плата за предварительное решение).

В ст. 115 ТК РК даётся определение таможенного сбора: в него входят обязательные платежи, взимаемые таможенными органами за совершение ими действий, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением товаров, а также за совершение иных действий, установленных настоящим Кодексом.

В Республике Казахстан порядок определения элементов таможенных сборов имеет много общего с порядком, установленным в РФ. Все элементы таможенных сборов (плательщики, сроки и порядок уплаты) определены в законе, а ставки таможенных сборов утверждаются правительством (ст. 115, 120 ТК РК).

Важным считаем и то, что поступления от их уплаты в Республике Казахстан проходят как налоговые (т.е. они включены в действующую систему налогов и сборов).

Суммы налогов, других обязательных платежей в бюджет поступают в доходы соответствующих бюджетов в порядке, определенном Бюджетным кодексом Республики Казахстан[[12]](#footnote-12) и законом о республиканском бюджете.

**Как результат выполнения поставленной научной задачи считаем установленным, что:**

1. Законодательное определение понятия «сбор» имеется в ст. 8 НК РФ, но по имеющейся формулировке только при установлении конкретного сбора определяются его плательщики и элементы обложения; наименования и количество сборов законодательно не систематизированы (они могут вводиться разными отраслевыми законодательными актами, в них же закрепляются их определения). Анализируемое законодательное определение не несет системообразующего начала и имеет значение только в технико-юридических целях.

Считаем, что сбор можно и нужно рассматривать как понятие собирательное, включающее несколько групп, объединенных по характерным признакам.

2. Анализ законодательства Республики Казахстан по этому вопросу позволил сделать вывод о том, что можно использовать с определённой доработкой их опыт.

Так, например, он подтверждает реалистичность подготовки единого систематизированного перечня на уровне Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований всех взимаемых в настоящее время сборов, сведя их в единый перечень.

Анализ практики Республики Казахстан подтверждает, что, несмотря на явную неоднородность, сборы можно рассматривать как налоговые поступления.

1. Тезисы подготовлены в ходе исследования № 14-05-0039 в рамках Программы «Научный фонд Национального исследовательского университета «Высшая школа экономики» (НИУ ВШЭ)» в 2014-2015 годах и с использованием средств субсидии на государственную поддержку ведущих университетов Российской Федерации в целях повышения их конкурентоспособности среди ведущих мировых научно-образовательных центров, выделенной НИУ ВШЭ. [↑](#footnote-ref-1)
2. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ) // Собрание законодательства РФ, 26.01.2009, N 4, ст. 445. [↑](#footnote-ref-2)
3. В контексте [Конституции](consultantplus://offline/ref=43EC16BB3F3E5E631B84896B722B90F26AE3041B71A4C9770C2F9Bk96EI) РФ словосочетанием «налоги и сборы» охватываются все без исключения платежи, обязанность уплаты которых возлагается на физические и юридические лица: налоги и сборы, закрепленные НК РФ; таможенные пошлины и сборы, особые виды пошлин (специальные, антидемпинговые и компенсационные и соответствующие предварительные пошлины), страховые взносы, патентная пошлина и др. [↑](#footnote-ref-3)
4. Закон от 27 декабря 1991 г. (в ред. от 29 декабря 1998 г.) «Об основах налоговый системы в Российской Федерации» налог, сбор, пошлину и другой налоговый платеж рассматривал как синонимы. [↑](#footnote-ref-4)
5. Одним из первых актов Конституционного суда РФ, выявившим основные признаки налога и сбора, было Постановление Конституционного суда РФ от 11 ноября 1997 г. № 16-П «По делу о проверки Конституционности ст. 11.1 Закона Российской Федерации от 1 апреля 1993 года «О Государственной границе Российской Федерации», в котором признаки налогового платежа выявились при определении правовой природы «пограничного сбора». В данном постановлении было указано: «Сбор за пограничное оформление, по сути, является налоговым платежом: он представляет собой основанную на законе денежную форму отчуждения собственности с целью обеспечения расходов публичной власти, осуществляемого, в том числе на началах обязательности, безвозвратности, индивидуальной безвозмездности». И далее: «Наличие этих признаков свидетельствует о том, что сбор за пограничное оформление по своей юридической природе подпадает под конституционное понятие «федеральные налоги и сборы». [↑](#footnote-ref-5)
6. При разработке НК РФ были восприняты нормы [Конституции](consultantplus://offline/ref=43EC16BB3F3E5E631B84896B722B90F26AE3041B71A4C9770C2F9Bk96EI) Российской Федерации и сформулированные к тому времени позиции Конституционного суда РФ по вопросам определения правовой природы налога. [↑](#footnote-ref-6)
7. За его рамками остаются некоторые таможенные платежи, страховые взносы, патентная пошлина и другие «установленные законом» платежи. Эта группа доходов государства − неналоговая, часть из которых образуется в результате поступления от уплаты неналоговых сборов. [↑](#footnote-ref-7)
8. Сборы не включенную в систему налогов и сборов предложено делить на два вида финансовых взиманий: фискальные сборы и парафискалитеты. Систематизация предложена И. И. Кучеровым. См. подробнее: *Кучеров И. И.* Теория налогов и сборов (правовые аспекты): монография. М., 2009. С.67. [↑](#footnote-ref-8)
9. Казахстанская правда. 2008. 13 декабря. N 275-277 (25722 - 25724); 2008. 19 декабря. N 280-283 (25727 - 25730). [↑](#footnote-ref-9)
10. Конституция Республики Казахстан (принята на республиканском референдуме 30 августа 1995 года) (с изменениями и дополнениями по состоянию на 02.02.2011 г.) // Ведомости Парламента Республики Казахстан, 1996 г., № 4, ст. 217. [↑](#footnote-ref-10)
11. Ведомости Парламента Республики Казахстан, 2010 год, июнь, № 14 (2567). Ст. 70. [↑](#footnote-ref-11)
12. Бюджетный кодекс Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV (с изменениями и дополнениями по состоянию на 04.07.2014 г.) // Опубликован: «Казахстанская правда» от 5 декабря 2008 г. № 265-266 (25712-25713). [↑](#footnote-ref-12)