

УДК 346.5

Куркин Илья Вячеславович

Аспирант
Волгоградский государственный университет
Волгоград, Россия
ilya_kurkin@rambler.ru

Ilya V. Kurkin

Postgraduate student
Volgograd State University
Volgograd, Russia

**РЕЖИМ НАИБОЛЬШЕГО
БЛАГОПРИЯТСТВОВАНИЯ:
АЛЬТЕРНАТИВНАЯ МОДЕЛЬ ПРАВОВОГО
РЕГУЛИРОВАНИЯ ПАРАФИСКАЛИТЕТОВ**

**THE MOST FAVORED NATION REGIME:
AN ALTERNATIVE MODEL OF LEGAL
REGULATION OF PARAFISCALITIES**

Аннотация

Статья посвящена анализу потенциальной модели правового регулирования публичных неналоговых платежей. В связи с наличием у предлагаемых государством и научным сообществом способов реформирования соответствующей области фискального законодательства очевидных недостатков осуществлена попытка выработки альтернативной модели правового регулирования парафискалитетов с целью оптимизации квазиналоговой нагрузки, а также унификации процесса администрирования. Предложенная в работе модель является своеобразной попыткой сделать систему законодательного регулирования в соответствующей сфере более понятной и удобной как для государства, так и для плательщиков парафискалитетов.

Ключевые слова:

налоговый кодекс, оптимизация
«квазиналоговой» нагрузки, парафискалитеты

Abstract

This paper is devoted to the analysis of a potential model of legal regulation of public non-tax payments. Due to the obvious shortcomings of the methods proposed by the state and the scientific community for reforming the relevant area of fiscal legislation, an attempt has been made to develop an alternative model of legal regulation of parafiscalities in order to optimize the quasi-tax burden, as well as to unify the administration process. The model proposed in this paper is a kind of attempt to make the system of legislative regulation in the relevant field more understandable and convenient for both the state and the payers of parafiscalities.

Keywords:

The Tax Code, optimization of the "quasi-tax" burden, parafiscalities

Перманентная трансформация системы общественных отношений диктует необходимость своевременного и эффективного реагирования на соответствующие изменения с целью придания такой системе предсказуемого и стабильного характера. Особенно важным является процесс поэтапного реформирования системы правового регулирования общественных отношений независимо от их вида. Принятие новых нормативных правовых актов, изменение уже существующих, а также внедрение всевозможных государственных систем поддержки не только обеспечивает выживаемость отдельных субъектов экономической деятельности, но и в целом способствует развитию экономики и системы государственно-правового администрирования.

Одной из наиболее слаборазвитых сфер правового регулирования продолжают оставаться «квазианалоговые» отношения. Уровень законодательной регламентации соответствующей сферы остается крайне низким. В свете периодически предлагаемых изменений в правовом регулировании соответствующей области общественных отношений самым актуальным и злободневным остается вопрос создания наиболее оптимальной модели законодательного регулирования соответствующей сферы фискального законодательства.

Особенно актуальным представляется этот вопрос с учетом имеющейся в настоящее время тенденции постоянного увеличения «квазианалоговой» нагрузки на плательщиков соответствующих платежей, осуществляющих свою деятельность в самых разнообразных отраслях отечественной экономики [2, с. 37-45].

Предлагаемые модели правового регулирования парафискалитетов (включение их в Налоговый кодекс Российской Федерации, создание обособленного нормативного правового акта независимо от его формы – кодифицированного (по аналогии с Налоговым кодексом Российской Федерации) или иной альтернативной форме – имеют как свои преимущества, так и существенные недостатки, что, в свою очередь, является одной из причин того, что до настоящего момента вопрос реформирования соответствующей области законодательства, существующей в достаточно хаотичном виде, находится в подвешенном состоянии [3, с. 199-202].

При указанных обстоятельствах, учитывая, как положительные, так и негативные характеристики каждой из предлагаемых государством, а также научным сообществом моделей реформирования параллельной налоговой системы, в настоящей работе предлагается использовать некую эклектическую модель, включающую в себя элементы каждого из обсуждаемых потенциальных вариантов правового регулирования.

Принимая во внимание первоочередные цели правовой трансформации соответствующей области фискального законодательства, заключающиеся в оптимизации квазианалоговой нагрузки на плательщиков парафискалитетов, а также унификации процесса администрирования, представляется, что такие цели могут быть наиболее эффективно достигнуты в том случае, если правовое регулирование публичных неналоговых платежей будет осуществляться вне рамок Налогового кодекса Российской Федерации. Указанное объясняется как экономической, так организационно-управленческой целесообразностью.

Увеличение налогового бремени за счет включения в состав Налогового кодекса Российской Федерации «квазиналоговых» платежей неминуемо скажется на результативности предпринимательской деятельности, приведя параллельно к росту административного контроля со всеми вытекающими из этого последствиями в виде возможности применения более строгих санкций, безакцептного списания задолженности со счетов и необходимости ведения налоговой отчетности.

При этом последствие в виде увеличения нагрузки на налоговые органы негативно скажется на эффективности их деятельности, в связи с чем появится необходимость в увеличении количества кадров, которые будут задействованы в исполнении налоговыми органами своих полномочий. Привлечение дополнительных работников, в свою очередь, приведет к росту нагрузки на бюджетную систему Российской Федерации, в результате чего денежные средства, которые могли бы быть потрачены государством на реализацию социально-значимых программ и мероприятий, будут направлены на нужды налогового администрирования, материально-технического обеспечения Федеральной налоговой службы России [4, с. 2023-210].

При указанных обстоятельствах представляется целесообразным сохранение контрольно-управленческих полномочий по администрированию публичных неналоговых платежей за соответствующими государственными органами исполнительной власти, осуществляющими их в настоящее время.

Соответствующая мера обусловлена не только необходимостью разгрузки Федеральной налоговой службы России, но и специализированным характером парафискалитетов, администрируемых теми или иными государственными органами. Учитывая презюмирующийся целевой характер квазиналоговых платежей, сохранение функций по их администрированию за специализированными органами государственной власти, реализующими властно-распорядительные полномочия в соответствующей сфере общественных отношений, будет соответствовать принципам профессионализма и компетентности, выступающим ключевыми критериями эффективного государственного управления.

По вопросу выбора способа правового регулирования парафискалитетов предлагается следующее решение.

Существующая в настоящее время совокупность нормативных правовых актов, посредством которых осуществляется регулирование публичных неналоговых

платежей, не обладает признаками системности. При этом указанные нормативные правовые акты имеют разную юридическую силу, зачастую не согласуются друг с другом, а их текст не содержит большого количества важных процедурных положений [5].

Учитывая отмеченное, целесообразно после проведения ревизии всех публичных неналоговых платежей и решения вопроса о необходимости упразднения части из них унифицировать правовое регулирование каждого парафискалитета путем принятия специализированных федеральных законов.

При этом такие федеральные законы заменят целый ряд нормативных правовых актов, посредством которых осуществляется правовое регулирование квазиналоговых платежей в настоящее время. Так, например, правовое регулирование платы за пользование водными объектами осуществляется посредством трех самостоятельных нормативных правовых актов: Водного кодекса Российской Федерации от 03.06.2006 № 74-ФЗ, постановления Правительства РФ от 14.12.2006 № 764, постановления Правительства РФ от 30.12.2006 № 876. Аналогичной является ситуация с правовым регулированием утилизационного сбора, а также ряда других парафискалитетов.

Принятие специализированных федеральных законов не просто приведет к оптимизации системы правового регулирования публичных неналоговых платежей, но и позволит унифицировать администрирование процедуры уплаты последних путем закрепления всех ключевых нормативно-правовых положений как общей, так и особенной части в едином нормативном правовом акте, который будет иметь статус федерального закона.

При формировании текста будущих федеральных законов целесообразно руководствоваться нормативно-правовой базой и опытом, выработанными налоговым законодательством. Указанное объясняется единой правовой природой налоговых и «квазиналоговых» платежей. При этом необходимо исключить возможность применения к предпринимателям, являющимся плательщиками парафискалитетов, таких негативных последствий, имеющих в сфере правового регулирования налоговых правоотношений, как безакцептное списание задолженности со счетов, блокировку счетов, штрафы и пени в связи с неуплатой, а также уголовную ответственность.

Представляется, что указанная мера сделает более доступным и простым для предпринимателей процесс уплаты публичных неналоговых платежей, позволив им,

при условии одновременного внедрения информационных технологий, имеющихся на вооружении Федеральной налоговой службы России, сократить время, требуемое для исполнения публичной обязанности по внесению соответствующих платежей в бюджеты различных уровней Российской Федерации.

При этом введение обязательного законодательного требования, касающегося того, что любые публичные неналоговые платежи могут быть установлены только путем принятия федеральных законов, минимизирует риск произвольного увеличения квазиналогового бремени, что, безусловно, положительно скажется на деятельности лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, которые вполне обоснованно неоднократно выражали свое возмущение относительно возможности введения публичных неналоговых платежей посредством принятия подзаконных нормативных правовых актов.

Подводя итог изложенному в настоящей работе, следует заключить, что выбор модели правового регулирования параллельной налоговой системы посредством принятия специализированных федеральных законов, при условии предварительного проведения ревизии всех публичных неналоговых платежей, должен позволить не только унифицировать и специализировать процесс администрирования последних, но и оптимизировать квазиналоговую нагрузку на предпринимателей, что, пожалуй, и должно стать ключевой целью соответствующей реформы.

Список использованных источников

1. Воронцов О.Г. Действие принципов бюджетной системы Российской Федерации в отношении обязательных платежей фискальной направленности // Актуальные проблемы российского права. – 2017. - № 7 (80). - С. 39 - 48.

2. Зарипов В.М. Пределы дискреции законодателя в сфере налогообложения: в поисках золотой рыбки // Закон. - 2016. - №10. - С. 37 - 45.

3. Курбатова О.В., Сакулина Л.Л. Политика государства в отношении квазиналоговых платежей // Вестник Московского университета МВД России. - № 4. – 2021. - С. 199 - 202.

4. Миронова С.М., Куркин И.В. Современное правовое регулирование публичных неналоговых платежей в Российской Федерации // Парадигмы управления, экономики и права. - 2020. - № 2. - С. 203-210.

5. Налоговая реформа: ревизия «параллельной налоговой системы» / Торгово-промышленная палата Российской Федерации. - Москва, 2015.
6. Орлова О.В., Козлюк А.С. Сущность квазиналога и его тенденция развития в Российской Федерации // Вестник науки. - № 6 (15). - 2019. – С. 339 – 345.
7. Селиванов А., Орлов М., Зарипов В., Брызгалин А., Щекин Д., Тимофеев Е., Никитин К., Козырин А., Винницкий Д., Мачехин В. Неналоговые платежи в российском законодательстве: грядет систематизация? // Закон. 2018. - № 3. – С. 14 - 26.