

Секция «Юриспруденция»

Самообложение граждан: юридические признаки

*Королева Марина Николаевна*

*Аспирант*

*Национальный исследовательский университет - Высшая школа экономики,*

*факультет права, Москва, Россия*

*E-mail: evgeny-ur@rambler.ru*

В соответствии со ст. 41 Бюджетного кодекса РФ самообложение граждан относится к числу неналоговых доходов [1]. Кроме того, средства самообложения граждан предусмотрены Федеральным законом от 06.10.2003 N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» и не указаны ни в Налоговом кодексе РФ, ни в иных актах законодательства о налогах и сборах [2,3], что также является формальным основанием для признания за ними неналогового характера. Между тем, нормы ряда нормативных правовых актов органов местного самоуправления, которые регулируют вопросы, связанные с самообложением граждан, придают дискуссионный характер вопросу о неналоговой природе средств самообложения граждан и, как следствие, требуют их квалификации в системе фискальных взиманий.

Так, в частности, в ряде муниципальных нормативных правовых актах установлено, что «платежи в порядке самообложения граждан, не внесенные в установленный срок, взыскиваются администрацией муниципального образования в порядке, установленном федеральным законодательством для взыскания не внесенных в срок *налогов и неналоговых платежей*» (курсив – М. К.)» [4]. Ограничиваясь в рамках данной работы лишь буквальным толкованием приведенной нормы, можно заключить, что к средствам самообложения граждан допускается применение законодательства о налогах и сборах. Соответственно, отношения, связанные, в частности, с взиманием средств самообложения граждан являются налоговыми правоотношениями, а средства самообложения, в свою очередь, должны рассматриваться в качестве налогов.

В этой связи дискредитируется формально-нормативный критерий отграничения налоговых и неналоговых платежей, суть которого в том, что выбор отраслевого законодательства, применимого к отношениям по исчислению и уплате обязательных платежей, определяется правовой природой последних [5].

Для установления правовой природы самообложения граждан важно определить соотношение этого понятия с другими, образующими родовую категорию фискального платежа. На первый взгляд, исходя из определений налога и сбора, содержащихся в ст. 8 НК РФ, средства самообложения граждан по своей природе относятся к сборам. Однако, учитывая, что в качестве цели установления средств самообложения граждан служит решение вопросов местного значения, иными словами, условием их взимания являются публичные цели, а не юридически значимые индивидуализированные применительно к отдельному плательщику сборов действия, отнести средства самообложения к сборам весьма сложно [6]. Кроме того, определенная регулярность, систематичность уплаты, являясь одним из критериев отграничения сбора от налога, отличает сбор от самообложения. В связи с тем, что в нарушение такого основополагающего признака средств самообложения, как «разовость» возможна периодичность их внесения. Так, в 12 муниципальных образованиях Курганской области были признаны состоявшимися

местные референдумы, которые проводились с вопросом: «Согласны ли Вы на введение с 2010 года сроком на 5 лет ежегодных (курсив – М. К.) разовых платежей в порядке самообложения граждан, достигших возраста 18 лет, в размере 100 (ста) рублей для решения вопросов местного значения?» [8].

Законодательное определение налога позволяет выявить такие его существенные правовые признаки, как обязательность, индивидуальная безвозмездность, отчуждение принадлежащего на праве собственности (или ином вещном праве) имущества (денежных средств) в пользу публичного субъекта, денежная форма и цель налогообложения – финансовое обеспечение деятельности государства и (или) муниципальных образований. В приведенном перечне юридических признаков налогов лишь признак индивидуальной безвозмездности является дискуссионным применительно к средствам самообложения граждан и, соответственно, ставит под сомнение их налоговую природу. Налоги, являясь индивидуально безвозмездными, не предполагают персонально-обменных отношений с государством. Иначе говоря, какое-либо встречное удовлетворение для налогоплательщика не предусматривается [5]. При этом индивидуальная безвозмездность самообложения весьма относительна, в виду того, что каждый гражданин, проживающий на территории муниципального образования, может получить право в большей или меньшей степени пользоваться теми материальными благами, которые созданы за счет средств самообложения [6].

В этой связи следует отметить, что «безэквивалентность налога может быть и неполной, так как, во-первых, деятельность государства, осуществляемая за счет налогов, может приносить прямую выгоду отдельным плательщикам. <... > Во-вторых, в тех случаях, когда круг лиц, с которых взимаются налоги, сравнительно невелик, а суммы, полученные от налогов, производительно не обращаются на нужды тех же плательщиков, налог сравнительно быстро и сравнительно полно компенсируется теми услугами и выгодами, которые плательщики получают от деятельности соответствующего публично-правового органа. Так именно обычно обстоит дело в местном обложении, которое поэтому и строится в значительной мере на принципе услуги-возмездия. Правда, принципиально и местные налоги являются безэквивалентными налогами с частнохозяйственной точки зрения. Но на практике этот разрыв между платежом и эквивалентом в местном обложении может в значительной мере устраняться. Вследствие этого местные налоги являются как бы переходной ступенью от строго безэквивалентных налогов к сборам пошлинного характера» [7].

\*\*\*

Таким образом, полагаем, что институт самообложения граждан требует квалификации в качестве налоговых платежей, что предполагает необходимость внесения соответствующих изменений в бюджетное законодательство и законодательство о налогах и сборах, а также акты муниципального законодательства.

## Литература

1. Бюджетный кодекс РФ // Сборник законодательства РФ. 1998. N 31. Ст. 3823.
2. Налоговый кодекс РФ (часть первая) // Сборник законодательства РФ. 1998. N 31. Ст. 3824.

3. Федеральный закон от 06.10.2003 N 131-ФЗ (ред. от 27.07.2010) «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. 2003. N 40. Ст. 3822.
4. Решение городской Думы Краснодара от 24.11.2005 N 3 п. 3 (ред. от 21.05.2009) «О самообложении граждан муниципального образования город Краснодар» // Краснодарские известия, N 180, 26.11.2005.
5. Демин А.В. Сбор как разновидность налоговых доходов (проблемы правовой идентификации) // Финансовое право. 2003. № 1. С. 27-35.
6. Карасев М. Проблемы правовой квалификации средств самообложения граждан (разовых платежей граждан) с точки зрения законодательства о налогах и сборах // Финансовое право. 2004. № 4. С. 49-53.
7. Соколов А.А. Теория налогов. М.: ООО «ЮрИнфоР-Пресс», 2003. –506 с.
8. Официальный сайт Центральной избирательной комиссии РФ <http://www.cikrf.ru/newsite/> [Дата обращения: 15.08.2010].