1.1. Понятие и виды неналоговых доходов бюджетов бюджетной системы РФ

Одной из классификаций доходов бюджетов бюджетной системы РФ, предусмотренной Бюджетным кодексом РФ (ст. 41 БК РФ), является их деление *на налоговые и неналоговые доходы, а также безвозмездные поступления*¹.

Неналоговые доходы бюджетов характеризуются многообразием и различной правовой природой. Часть из них поступает в бюджет на основании гражданско-правовых договорных обязательств², другие в результате применения мер различных видов юридической ответственности³, третьи – в результате уплаты законодательно установленных обязательных неналоговых платежей⁴ и т.д. Поэтому правовая регламентация различных вопросов, возникающих до зачисления этих доходов в соответствующий бюджет, осуществляется нормами различных отраслей права.

В бюджетном законодательстве установлен открытый перечень подвидов неналоговых доходов (п. 3 ст. 41 БК РФ). Они конкретизируются в отдельных статьях применительно либо к бюджетам всех уровней бюджетной системы РФ (ст. 42 БК РФ) либо к ее отдельным уровням (ст. 46, 51, 57, 62 БК РФ).

Бюджетное законодательство определяет шесть основных подвидов неналоговых доходов.

1. *Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности.* Из данного подвида неналоговых доходов исключаются доходы от использования любого вида

¹ В данной главе речь идет о неналоговых доходах федерального, региональных и местных бюджетов.

² Например, доходы от продажи или сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности.

³ Например, административные и уголовные штрафы.

⁴ Например, таможенных пошлин, патентных пошлин, платы за негативное воздействие на окружающую среду, экологического сбора, утилизационного сбора, и т.д.

(движимого и недвижимого) имущества бюджетных и автономных учреждений, а также государственных и муниципальных унитарных предприятий¹, в том числе казенных, земельных участков и иных объектов недвижимого имущества, находящихся в федеральной собственности, используемых единым институтом развития в жилищной сфере.

Данный подвид неналоговых доходов раскрывается в ст. 42 БК РФ. В него входят следующие доходы:

- доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества,
- средства, получаемые в виде процентов по остаткам бюджетных средств на счетах в Центральном банке РФ и в кредитных организациях;
- средства, получаемые от передачи имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности в залог, в доверительное управление;
- плата за пользование бюджетными кредитами;
- доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям, за исключением случаев, установленных федеральными законами;
- часть прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей²;

¹ Доходы от использования любого вида имущества государственным и муниципальным предприятиями, как основанном на праве хозяйственного ведения, так и оперативного управления, а также бюджетными и автономными учреждениями поступают в самостоятельное распоряжение этого предприятия или учреждения соответственно. Это связано с правовым режимом принадлежащего им на соответствующем вещном праве имущества. В п. 2 ст. 299 Гражданского кодекса РФ установлено общее правило, согласно которому доходы от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении или оперативном управлении унитарного предприятия или учреждения, поступают в хозяйственное ведение или оперативное управление предприятия или учреждения.

² См. подробнее порядок распределения прибыли государственных и муниципальных предприятий в Главе ??? Учебника

- и некоторые другие доходы от использования имущества находящегося в государственной или муниципальной собственности. Например, доходы от размещения временно свободных средств соответствующего бюджета¹, доходы от перечисления части прибыли Центрального банка РФ² и т.д.

2. *Доходы от продажи имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности*³. Этот вид неналоговых доходов должен рассматриваться как исключительный случай, допускаемый при соблюдении определенных условий (в частности, невозможность использования имущества в публичных целях как в краткосрочной, так и в долгосрочной перспективе)⁴.

В тоже время доходы от продажи акций и иных форм участия в капитале, государственных запасов драгоценных металлов и драгоценных камней не относятся к числу неналоговых доходов, так как бюджетным законодательством им придается правовой режим источников финансирования дефицита бюджетов⁵.

3. *Доходы от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями*. Как и другие типы государственных и муниципальных учреждений казенное учреждение может осуществлять приносящую доход деятельность путем оказания соответствующих услуг, если это предусмотрено его учредительными документами. Однако особый бюджетно-правовой статус

¹ См. подробнее: Приказ Минфина России от 17 мая 2022 г. № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)».

² В соответствии со ст. 26 Федерального закона от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» в федеральный бюджет перечисляется 75 процентов фактически полученной им по итогам года прибыли, остающейся после уплаты налогов и сборов в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

³ Из этих доходов исключены доходы от продажи движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также любого вида имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных, земельных участков и иных объектов недвижимого имущества, находящихся в федеральной собственности, используемых единым институтом развития в жилищной сфере.

⁴ См. подробнее: Васильева Н.В. Публичные доходы в Российской Федерации: финансово-правовой аспект: монография / под ред. Е.Ю. Грачевой. М.: НОРМА, 2017. 304 с.

⁵ См. подробнее об источниках финансирования дефицита бюджетов в Главе ??? Учебника

указанных учреждений, которые в силу бюджетного законодательства являются получателями бюджетных средств, предполагает перечисление всех полученных доходов в соответствующий бюджет бюджетной системы РФ (п. 3 ст. 161 БК РФ).

4. Средства, полученные в результате применения мер гражданско-правовой, административной и уголовной ответственности, в том числе штрафы, конфискации, компенсации, а также средства, полученные в возмещение вреда, причиненного Российской Федерации, субъектам РФ, муниципальным образованиям, и иные суммы принудительного изъятия. Вопросы распределения данной группы доходов между бюджетами бюджетной системы РФ регламентируются в ст. 46 БК РФ¹ и в отдельных статьях о неналоговых доходах соответствующего бюджета не дублируются.

5. Средства самообложения граждан², инициативные платежи³. Указанная группа неналоговых доходов подлежит зачислению в местные бюджеты. Данные виды платежей предусмотрены Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

¹ Существенные изменения в распределении указанного подвида неналоговых доходов связаны с принятием Федерального закона от 15 апр. 2019 г. № 62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации», которым ст. 46 БК РФ была изложена в новой редакции. В пояснительной записке к проекту данного Закона указывалось, что изменения в эту статью вызваны разночтением, неоднозначным толкованием и сложностью в практическом применении ее положений. Это приводит к тому, что штрафы за одни и те же административные правонарушения поступают в доходы бюджетов разных публично-правовых образований. Подробнее см.: Пояснительная записка «К проекту федерального закона «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации».

² Под средствами самообложения граждан понимаются разовые платежи граждан, осуществляемые для решения конкретных вопросов местного значения, введение и использование которых решаются на местном референдуме, а в некоторых случаях – на сходе граждан (ст. 56 Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»).

³ Под инициативными платежами понимаются денежные средства граждан, индивидуальных предпринимателей и образованных в соответствии с законодательством Российской Федерации юридических лиц, уплачиваемые на добровольной основе и зачисляемые в соответствии с Бюджетным кодексом РФ в местный бюджет в целях реализации конкретных инициативных проектов (п. 2 ст. 56.1 Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»).

Федерации»¹. От иных видов неналоговых доходов их отличает строго целевой характер, поэтому они не подпадают под действие принципа общего (совокупного) покрытия расходов бюджета².

Различие этих неналоговых доходов между собой заключается в механизме их применения. Как отмечается в литературе, законодательное определение средств самообложения свидетельствует о необязательности их уплаты гражданами. Однако если на местном референдуме (сходе) будет принято положительное решение по вопросу самообложения, то уплата их в местный бюджет станет обязательной не только для поддержавших решение о самообложении граждан, но и для тех, кто не участвовал в принятии решения или не поддержал его³. В тоже время инициативные платежи уплачиваются исключительно на добровольной основе.

6. *Иные неналоговые доходы.* Конкретные примеры указанного подвида доходов установлены в Бюджетном кодексе РФ применительно к бюджету соответствующего уровня бюджетной системы РФ (ст. 51, 57, 62 БК РФ). К ним, прежде всего, относятся доходы от различных видов неналоговых платежей.

Основу распределения неналоговых доходов между федеральным, региональными и местными бюджетами составляет бюджетное законодательство (ст. 46, 51, 57 и 62 БК РФ). Однако субъекты РФ имеют право установить единые для соответствующих видов муниципальных образований нормативы отчислений в их бюджеты от определенных видов неналоговых доходов. Закрытый перечень таких неналоговых доходов установлен в п. 3.2 ст. 58 БК РФ. Закрепление соответствующих нормативов

¹ См.: Федеральный закон от 6 окт. 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

² См. подробнее: Шарандина Н.Л. Участие населения в бюджетном процессе: самообложение граждан и инициативное бюджетирование в России // Безопасность бизнеса. 2022. № 5. С. 33 - 40.

³ См. например: Гришина Т.М. Самообложение населения в России: проблемы реализации и перспективы развития // Безопасность бизнеса. 2019. № 3. С. 21 – 27; Шарандина Н.Л. Участие населения в бюджетном процессе: самообложение граждан и инициативное бюджетирование в России // Безопасность бизнеса. 2022. № 5. С. 33 - 40.

возможно только в законе субъекта РФ, принятого на неопределенный срок. Аналогичное полномочие установлено для муниципального района и городского округа с внутригородским делением¹ (ст. 63, 63.1 БК РФ) путем установления соответствующих нормативов в актах представительных органов местного самоуправления неограниченного срока действия.

1.2. Правовое регулирование и особенности неналоговых платежей

Источниками формирования неналоговых доходов бюджетов бюджетной системы РФ, помимо прочего, выступают различные неналоговые платежи. В законодательстве и правоприменительной практике отсутствует единая терминология относительно тех платежей, которые обязательны к уплате в соответствующий бюджет, но установлены в иных нормативно-правовых актах нежели, чем Налоговый кодекс РФ. Для их обозначения используются такие термины, как «сбор», «плата», «пошлины». Установить соотношение этих терминов проблематично, тем более в виду их синонимичности с лингвистической точки зрения².

Конституционный Суд РФ неоднократно в своих решениях при определении платежей, поступающих в федеральный, региональные или местные бюджеты, использовал термин «фискальные сборы»³. Под ними судом понимаются все обязательные в силу закона публичные платежи,

¹ Муниципальный район устанавливает единые нормативы отчислений неналоговых доходов для входящих в его состав городских и сельских поселений соответственно, а городской округ с внутригородским делением – для внутригородских районов.

² См.: Васильева Н.В. Публичные доходы в Российской Федерации: финансово-правовой аспект: монография / под ред. Е.Ю. Грачевой. М.: НОРМА, 2017. 304 с.

³ См. например: Постановления Конституционного Суда РФ от 8 нояб. 2022 г. № 47-П «По делу о проверке конституционности пункта 37 Правил взимания, исчисления, уплаты и взыскания утилизационного сбора в отношении самоходных машин и (или) прицепов к ним, а также возврата и зачета излишне уплаченных или излишне взысканных сумм этого сбора в связи с жалобой общества с ограниченной ответственностью «Трактородеталь Групп», от 19 июля 2019 г. № 30-П «По делу о проверке конституционности положений статьи 24.1 Федерального закона «Об отходах производства и потребления» в связи с запросом Арбитражного суда Республики Карелия».

поступающие в бюджет, а не только являющиеся налогами и сборами в силу Налогового кодекса РФ. Поэтому термин «фискальный» применительно к неналоговым платежам свидетельствуют о факте их зачисления в соответствующий бюджетный фонд (федеральный, региональные или местные бюджеты).

Единый нормативно-правовой акт, устанавливающий перечень фискальных неналоговых платежей, в настоящее время отсутствует¹. В Бюджетном кодексе РФ их можно определить, исходя из анализа статей, посвященных неналоговым доходам федерального, регионального и местных бюджетов (ст.ст. 51, 57, 62, 179.4 БК РФ). К числу неналоговых платежей относятся, например, плата за негативное воздействие на окружающую среду, экологический сбор, консульские сборы, патентные пошлины и т.д. Однако некоторые неналоговые платежи в качестве неналоговых доходов бюджетов в Бюджетном кодексе РФ не указаны. Вопросы их зачисления регламентируются отдельными федеральными законами².

Весомый вклад в определение особенностей правового регулирования различных неналоговых платежей вносит Конституционный Суд РФ. Во многих решениях им отмечается необходимость распространения ряда

¹ В литературе отмечается, что отсутствие системного правового регулирования неналоговых платежей не позволяет достоверно оценить эффективность их взимания как для государства, так и для общества. См. например: Зарипов В., Попов П., Ромашенко Л. Концепция совершенствования правового регулирования неcodифицированных налогов и сборов // Публичные финансы и налоговое право: ежегодник. – Вып. 5: Целевые публичные фонды и неналоговые платежи в странах Центральной и Восточной Европы / под ред. М. В. Карасевой (Сенцовой). Воронеж, 2015. С. 83; Крохина Ю. Неналоговые платежи в Российской Федерации: проблемы планирования, регулирования и администрирования // Там же. С. 103.

² Например, курортный сбор не указан в ст. 57 БК РФ в качестве неналогового дохода бюджетов субъектов РФ. Однако в п. 4 ст. 8 Федерального закона от 29 июля 2017 г. № 214-ФЗ «О проведении эксперимента по развитию курортной инфраструктуры» установлено, что курортный сбор подлежит зачислению в бюджет субъекта РФ, на территории которого проводится эксперимент, либо в бюджет федеральной территории «Сириус». Экологический сбор также не указан в ст. 51 БК РФ в качестве неналоговых доходов федерального бюджета. Соответствующее положение установлено в п. 1 ст. 24.5 Федерального закона от 24 июня 1998 г. № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления».

принципов законодательства о налогах и сборах¹, а также применения по аналогии отдельных норм Налогового кодекса РФ к неналоговым фискальным платежам².

Несмотря на различную правовую природу неналоговых платежей, поступающих в федеральный, региональные и местные бюджеты, можно определить некоторые общие присущие им признаки. Многие из них следуют не только из законодательных норм, но и правовых позиций Конституционного Суда РФ.

К признакам фискальных неналоговых платежей можно отнести следующие:

1) *обязательность указанных платежей.* Этот признак выделяется не только в литературе³, но и в многочисленных решениях Конституционного Суда РФ применительно к различным неналоговым платежам. Признак обязательности в зависимости от вида неналогового платежа проявляется по-разному. Для тех неналоговых платежей, которые по своей сущности схожи с налогами, обязательность означает, что в случае их неуплаты осуществляется принудительное исполнение обязанности по их уплате. В литературе такое определение признака «обязательности» дается

¹ См. например: Постановление Конституционного Суда РФ от 19 июля 2019 г. № 30-П «По делу о проверке конституционности положений статьи 24.1 Федерального закона «Об отходах производства и потребления» в связи с запросом Арбитражного суда Республики Карелия».

² Например, Конституционный Суд РФ указал на необходимость применения в вопросах возврата излишне взысканного утилизационного сбора нормы ст. 79 НК РФ в части начисления процентов на возвращаемую сумму, пока отсутствует специальное правовое регулирование данного вопроса (Постановление Конституционного Суда РФ от 8 нояб. 2022 г. № 47-П «По делу о проверке конституционности пункта 37 Правил взимания, исчисления, уплаты и взыскания утилизационного сбора в отношении самоходных машин и (или) прицепов к ним, а также возврата и зачета излишне уплаченных или излишне взысканных сумм этого сбора в связи с жалобой общества с ограниченной ответственностью «Трактородеталь Групп»).

³ См. например: Финансово-правовое регулирование обязательных платежей, уплачиваемых в федеральный бюджет Российской Федерации: монография / И.А. Цинделиани, А.Д. Селюков, М.М. Прошунин, Е.Г. Костикова; ред. И.А. Цинделиани; Рос. гос. ун-т правосудия. М., 2018. С. 40. Васянина Е.Л. Фискальное право России: монография / под ред. С.В. Запольского. М.: КОНТРАКТ, 2013. 152 с.

применительно к налогу¹. К числу таких неналоговых платежей относятся, например, плата за негативное воздействие на окружающую среду, экологический сбор и т.д.².

Для остальных неналоговых платежей, схожих по своей правовой природе с установленными НК РФ сборами, в случае их неуплаты соответствующие органы власти отказывают в совершении юридически значимых действий или в предоставлении определенных прав. Такое определение признака «обязательности» встречается в литературе применительно к сборам, установленным в Налоговом кодексе РФ³. К таким неналоговым платежам относятся, например, патентные пошлины, таможенные пошлины, консульские сборы и т.д.⁴;

Иногда обязательность некоторых фискальных платежей обеспечивается привлечением к административной ответственности за их неуплату⁵;

2) *обязанность по уплате конкретного неналогового фискального платежа должна быть установлена в законе*. При этом правовое регулирование различных вопросов, касающихся элементов обложения

¹ См.: Финансовое право: учеб. / Отв. ред. М. В. Карасева. 4-е изд., перераб. и доп. М.: КНОРУС, 2012. С. 325.

² Торгово-промышленная палата РФ использует для обозначения таких неналоговых платежей термин «повременные платежи». См. подробнее: Налоговая реформа: ревизия «параллельной налоговой системы» / Торгово-промышленная палата Российской Федерации. М., 2015. С. 20.

³ См.: Финансовое право: учеб. / Отв. ред. М. В. Карасева. 4-е изд., перераб. и доп. М.: КНОРУС, 2012. С. 326.

⁴ Торгово-промышленная палата РФ для таких платежей использует термин «обуславливающие платежи». См. подробнее: Налоговая реформа: ревизия «параллельной налоговой системы» / Торгово-промышленная палата Российской Федерации. М., 2015. С. 20.

⁵ Например, административная ответственность установлена за невнесение в установленные сроки платы за негативное воздействие на окружающую среду (ст. 8.41 КоАП РФ), неуплату экологического сбора производителями товаров, импортерами товаров, которые не обеспечивают самостоятельную утилизацию отходов от использования товаров (ст. 8.41.1 КоАП РФ), невнесение платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортным средством, имеющим разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн (ст. 12.21.3 КоАП РФ).

неналоговыми фискальными платежами, порядка их взимания осуществляется не только на законодательном, но и подзаконном уровне;

3) *подлежат зачислению в федеральный, региональные и местные бюджеты бюджетной системы РФ.* В литературе отмечается, что такие платежи предназначены для обеспечения доходов бюджетов, что выступает одним из признаков фиска¹;

4) *уплачиваются в денежной форме.* Очевидно, что любой вид доходов федерального, региональных и местных бюджетов представляет собой поступающие в эти бюджеты денежные средства².

В связи с тем, что неналоговые платежи поступают в вышеуказанные бюджеты, на них распространяются все принципы бюджетной системы РФ, в том числе принцип общего совокупного покрытия расходов. Но в отношении некоторых неналоговых платежей возможно исключение из данного принципа³.

Конституционный Суд РФ, рассматривая правовую природу различных неналоговых фискальных платежей, неоднократно указывал на их индивидуально возмездный характер. В литературе также встречается выделение этого признака⁴. Однако в некоторых случаях индивидуальная

¹ Финансово-правовое регулирование обязательных платежей, уплачиваемых в федеральный бюджет Российской Федерации: монография / И.А. Цинделиани, А.Д. Селюков, М.М. Прошунин, Е.Г. Костикова; ред. И.А. Цинделиани; Рос. гос. ун-т правосудия. М.: Проспект, 2018. С. 25.

² Этот вывод следует из определения термина «доходы бюджета», содержащегося в ст. 6 Бюджетного кодекса РФ.

³ Например, плата в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам федерального значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, поступает в Федеральный дорожный фонд, который является частью федерального бюджета. Аналогичная плата зачисляется в дорожный фонд субъекта РФ, если движение таких транспортных средств осуществляется по автомобильным дорогам регионального и межмуниципального значения; в муниципальный дорожный фонд – при движении по автомобильным дорогам местного значения. Средства указанных фондов могут использоваться только на строго определенные цели, в том числе связанные с финансовым обеспечением дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования.

⁴ См. например: Васянина Е.Л. Фискальное право России: монография / под ред. С.В. Запольского. М.: КОНТРАКТ, 2013. 152 с., Васильева Н.В. Публичные доходы в

безвозмездность не всегда имеет ярко выраженный характер. Так, например, плата за негативное воздействие на окружающую среду вносится ежегодно при осуществлении ее плательщиками деятельности, связанной с причинением вреда окружающей среде (выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, водные объекты, размещение отходов). Она не предполагает какого-либо встречного предоставления со стороны государства, тем более, не является платой за совершение юридически значимых действий. Ее индивидуальная возмездность проявляется в признании государством за лицом права осуществлять хозяйственную или иную деятельность, которая наносит вред окружающей среде¹.

В настоящее время к неналоговым фискальным платежам можно отнести:

- 1) экологические платежи (плата за негативное воздействие на окружающую среду, утилизационный и экологический сборы);
- 2) автодорожные взносы (плата в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортным средством, имеющим разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, плата в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов);
- 3) курортный сбор;
- 4) патентные пошлины;
- 5) таможенные пошлины и др.

Российской Федерации: финансово-правовой аспект: монография / под ред. Е.Ю. Грачевой. М.: НОРМА, 2017. 304 с.

¹ Кроме того, данный неналоговый фискальный платеж по своим элементам обложения, порядку осуществления взимания и контроля за правильностью его исчисления и своевременностью уплаты очень схож с налогами. Неслучайно в одном из законопроектов предлагалось переименовать плату за негативное воздействие на окружающую среду в экологический налог и закрепить регламентирующие ее нормы в Налоговом кодексе РФ. Указанный законопроект был разработан Минфином России в 2019 году, но в Государственную Думу внесен не был. Проект Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (текст по состоянию на 01.04.2019) // СПС «КонсультантПлюс».

1.3. Установление и взимание неналоговых платежей

Важнейшая роль в определении основ установления неналоговых фискальных платежей принадлежит Конституционному Суду РФ. В многочисленных решениях, касающихся отдельных из этих платежей, судом отмечалось, что неналоговые фискальные платежи не подпадают под определения понятий «налога» и «сбора», содержащихся в ст. 8 НК РФ. Вместе с тем они не должны выводиться из сферы действия ст. 57 Конституции РФ¹. Данная конституционная норма содержит требование об уплате каждым только тех налогов и сборов, которые являются законодательно установленными.

Указанное конституционное положение раскрывается налоговым законодательством, в котором закреплён принцип определенности налогообложения (п. 6 ст. 3 НК РФ). Согласно данному принципу при установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. Акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы), когда и в каком порядке он должен платить. В ст. 17 НК РФ закрепляется, что налог или сбор считается установленным, когда налогоплательщики (плательщики сборов) и элементы налогообложения (обложения сбором) определены в актах налогового законодательства.

Данный принцип в определенной степени применим к установлению неналоговых фискальных платежей.

¹ К такому выводу неоднократно приходил Конституционный Суд РФ в своих решениях при рассмотрении вопроса о конституционности установления и взимания различных неналоговых фискальных платежей. См. например: Определение от 3 марта 2015 г. № 417-О «По запросу Арбитражного суда Центрального округа о проверке конституционности пункта 4 Порядка применения освобождения от уплаты таможенных пошлин при ввозе отдельных категорий товаров на единую таможенную территорию Таможенного союза», Постановление от 19 июля 2019 г. № 30-П «По делу о проверке конституционности положений статьи 24.1 Федерального закона «Об отходах производства и потребления» в связи с запросом Арбитражного суда Республики Карелия».

Прежде всего, следует учитывать, что каждый неналоговый фискальный платеж имеет различный состав элементов обложения. Кроме того названия этих элементов могут различаться. Это предопределяет отсутствие единых правил их установления.

Конституционный Суд РФ неоднократно отмечал, что плательщики и ряд основных элементов обложения неналоговыми фискальными платежами, например такие, как объект обложения и облагаемая база должны быть установлены непосредственно в законе. Кроме того, отдельные элементы обложения могут определяться в актах Правительства РФ, когда такое право прямо предусмотрено в законодательстве¹.

Федеральный законодатель самостоятельно определяет, какие элементы обложения данными платежами подлежат установлению Правительством РФ. Это зависит от особенностей предмета регулирования и специфики платежа. В ряде случаев это могут быть ставки неналоговых платежей, порядок их исчисления и уплаты. При этом Правительство РФ не вправе самостоятельно передавать реализацию делегированных ему федеральным законом полномочий или их части другим органам публичной власти. Такая возможность допускается только тогда, когда она прямо предусмотрена в федеральном законе².

¹ См. например: Постановление Конституционного Суда РФ от 31 мая 2016 г. № 14-П «По делу о проверке конституционности положений статьи 31.1 Федерального закона «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», постановления Правительства Российской Федерации «О взимании платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн» и статьи 12.21.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в связи с запросом группы депутатов Государственной Думы», Определение Конституционного Суда РФ от 10 дек. 2002 г. № 284-О «По запросу Правительства Российской Федерации о проверке конституционности Постановления Правительства Российской Федерации «Об утверждении Порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия» и статьи 7 Федерального закона «О введении в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации».

² Такой вывод следует из Постановления Конституционного Суда РФ от 14 мая 2009 г. № 8-П.

Кроме того, в федеральном законе регламентация отдельных элементов обложения неналоговыми платежами может напрямую делегироваться иным органам публичной власти, которые правомочны принимать законодательные или подзаконные акты. Например, законами субъектов РФ, на территории которых проводится эксперимент по развитию курортной инфраструктуры, предполагающий уплату курортного сбора, устанавливаются размер указанного сбора, порядок и сроки его перечисления в бюджет субъекта РФ¹; ставки платы за пользование водными объектами, в зависимости от того, в чьей собственности они находятся (федеральной, собственности субъекта РФ или муниципального образования), а также порядок их расчета определяются в актах Правительства РФ, органов государственной власти субъектов РФ², органов местного самоуправления³.

Учитывая неоднородность неналоговых фискальных платежей и различные элементы обложения, степень их законодательного регулирования может существенно отличаться. Иногда в федеральном законе устанавливается только требование об уплате конкретного неналогового платежа. Например, в ст. 1249 Гражданского кодекса РФ закреплено правило о необходимости уплаты патентных пошлин, а все остальные вопросы их правового регулирования осуществляются в актах Правительства РФ⁴.

Возможность установления отдельных элементов обложения неналоговыми фискальными платежами не только в федеральном законе, но и подзаконных актах, прежде всего, Правительства РФ, отличает указанные платежи от налогов и сборов, закрепленных в налоговом законодательстве.

¹ Данное право закреплено в ч. 3 ст. 5 Федерального закона от 29 июля 2017 г. № 214-ФЗ «О проведении эксперимента по развитию курортной инфраструктуры».

² Например, в Воронежской области ставки, порядок расчета и взимания платы за пользование водными объектами, находящимися в ее собственности, устанавливаются в постановлении Правительства Воронежской обл. от 20 апр. 2017 г. № 317.

³ Данное положение содержится в п. 3 ст. 20 Водного кодекса РФ.

⁴ Так, перечень юридически значимых действий, за которые взимаются патентные пошлины, их размеры, порядок и сроки уплаты, а также основания для освобождения от уплаты пошлин, уменьшения их размеров регламентируются постановлением Правительства РФ от 10 дек. 2008 г. № 941.

Взимание неналоговых фискальных платежей возможно только тогда, когда обязанность по их уплате установлена в федеральном законе. Как правило, в отношении большинства неналоговых фискальных платежей вопросы взимания регламентируются на подзаконном уровне в актах Правительства РФ.

В законодательстве не раскрывается понятие «взимание» применительно к каким-либо публичным обязательным платежам, как налогам, так и неналоговым платежам. В литературе применительно к установленным в НК РФ налогам и сборам отмечается, что взимание означает право государства требовать их уплаты от субъектов, обязанных это делать¹. Понятие «взимание налога» включает в себя, во-первых, «получение налога», под которым понимается деятельность по приему налоговых платежей в бюджетную систему, отражению таких платежей в соответствующих документах налогового органа, а также контролю за своевременностью и полнотой их уплаты. И, во-вторых, «взыскание налога», которое предполагает применение мер государственного принуждения².

Такое понимание термина «взимание» в определенной степени применимо и к неналоговым фискальным платежам. Однако, учитывая их разнородность, степень широты вопросов, охватываемым понятием «взимание», может существенно отличаться.

В одних случаях подзаконные акты Правительства РФ, регламентирующие взимание конкретного неналогового платежа, охватывают вопросы внесения его в бюджет, контроль за правильность исчисления, своевременностью и полнотой уплаты, возврат и зачет излишне уплаченных сумм данного платежа, учет плательщиков, а в необходимых

¹ См.: Финансовое право: учеб. / Отв. ред. М. В. Карасева. 4-е изд., перераб. и доп. М.: КНОРУС, 2012. С. 107.

² См.: Налоговые имущественные правоотношения: монография. М.: Проспект, 2022. С. 170.

случаях начисление пени и осуществление взыскания¹. В других случаях подзаконное регулирование взимания конкретного неналогового платежа включает в себя помимо вышеуказанных вопросов также вопросы исчисления такого платежа². Встречаются подзаконные акты, в которых регламентация взимания неналогового платежа ограничивается только вопросами его внесения в бюджет³.

Такая ситуация связана с тем, что нормы федерального законодательства, которыми делегируются полномочия по нормативно-правовому регулированию на подзаконный уровень, не всегда одинаковы в их формулировке. Они либо четко разделяют при делегировании исчисление и взимание конкретного неналогового платежа, либо ограничиваются только упоминанием о взимании⁴.

Правовое регулирование вопросов взимания некоторых неналоговых фискальных платежей может не делегироваться на подзаконный уровень, а осуществляться непосредственно в соответствующем федеральном законе⁵.

В качестве администраторов неналоговых фискальных платежей, которые могут осуществлять полномочия по учету их плательщиков, контроль за своевременностью и полной уплатой, зачет и возврат излишне

¹ См. например: Постановление Правительства РФ от 31 мая 2023 г. № 881 «Об утверждении Правил исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации и отдельного положения акта Правительства Российской Федерации».

² См. например: Постановление Правительства РФ от 8 окт. 2015 г. № 1073 «О порядке взимания экологического сбора».

³ См. например: Постановление Правительства РФ от 14 дек. 2006 г. № 764 «Об утверждении Правил расчета и взимания платы за пользование водными объектами, находящимися в федеральной собственности»

⁴ См. например: в отношении экологического сбора - п. 8 ст. 24.5 Федерального закона от 24 июня 1998 г. № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления», в отношении платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн - п. 8 ст. 31.1 Федерального закона от 8 нояб. 2007 г. № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

⁵ Например, консульские сборы, вопросы взимания которых регулируются Федеральным законом «Консульский устав Российской Федерации».

уплаченных (взысканных) платежей, а также взыскание, как правило, выступают различные органы публичной власти. Конкретный состав их полномочий определяется спецификой неналогового фискального платежа.

В качестве составляющей части взимания некоторых неналоговых платежей может выступать их взыскание в случае несвоевременной уплаты. Такое взыскание осуществляется в судебном порядке. В отношении некоторых неналоговых платежей предусмотрена возможность направления администраторами этих платежей требований об их уплате плательщикам до обращения в суд (например, в случае несвоевременной уплаты экологического сбора, платы за негативное воздействие на окружающую среду,). В других случаях администратор неналогового фискального платежа в случае его неуплаты имеет право только инициировать процесс взыскания в судебном порядке.

2.1. Понятие, признаки и виды парафискальных сборов

Помимо фискальных сборов среди неналоговых платежей выделяются парафискальные сборы, к которым относятся все обязательные к уплате платежи, которые не поступают в бюджеты бюджетной системы, но их уплата связана с решением какой-либо публичной задачи.

Термин «парафискальный сбор» не используется в современном российском законодательстве и актах подзаконного нормотворчества. Конституционный Суд РФ также не оперирует в своих решениях такой терминологией.

Однако этот термин широко используется в российской финансово-правовой науке. При этом его использование связано с получившей широкую известность работой П.М. Годме по финансовому праву Франции,

переведенной с французского языка¹. Она служит основой для уяснения изначальной сущности парафискальных сборов².

Парафискальные сборы, являясь частью неналоговых платежей, имеют как сходство с фискальными платежами, так и определенные отличия.

Парафискальным сборам, как и фискальным неналоговым платежам, присущи следующие признаки:

1) *обязательность*³. Применительно к парафискальным платежам этот признак может проявляться по-разному. В одних случаях это означает возможность принудительного исполнения обязанности по его уплате. Например, неуплата взноса на капитальный ремонт общего имущества собственников помещений в многоквартирном доме влечет начисление пени и возможность его взыскания в судебном порядке⁴; неуплата страховых взносов банками в Агентство по страхованию вкладов также влечет начисление пени и взыскание их в судебном порядке⁵. В других случаях в законодательстве прямо не установлена возможность принудительного исполнения обязанности по их уплате, однако из общего законодательного смысла этого платежа вытекает невозможность осуществления хозяйственной или иной деятельности без его уплаты. Например, предприятия и организации, эксплуатирующие особо радиационно опасные и ядерно опасные производства и объекты, обязаны производить отчисления в специальные резервные фонды Госкорпорации «Росатом». Эксплуатирующая

¹ См.: Годме П.М. Финансовое право / пер. Р.О. Халфиной. М.: Прогресс, 1978. 429 с.

² См. например: Долгова А.Ю. Парафискальные сборы в России: монография. Воронеж: Издательство Воронежского государственного университета, 2012. 196 с.; Артемов Н.М., Корнев А.Д. Финансово-правовое регулирование парафискальных платежей в Российской Федерации. М.: Проспект, 2019. 112 с.; Кучеров И.И. Теория налогов и сборов (Правовые аспекты): монография. М.: ЗАО «ЮрИнфоР». 2009. 471 с.

³ В литературе при определении понятия «парафискального сбора» отмечается его обязательный характер. См. например: Васянина Е.Л. Фискальное право России: монография / под ред. С.В. Запольского. М.: КОНТРАКТ, 2013. 152 с. Артемов Н.М., Корнев А.Д. Финансово-правовое регулирование парафискальных платежей в Российской Федерации. М.: Проспект, 2019. 112 с.

⁴ См.: ч. 14.1 и 15 ст. 155 Жилищного кодекса РФ.

⁵ См.: ч. 6 ст. 37 Федерального закона «О страховании вкладов в банках Российской Федерации».

организация несет всю полноту ответственности за безопасность таких объектов, а также за надлежащее обращение с ядерными материалами и радиоактивными веществами¹. А средства указанных специальных резервных фондов используются, в том числе, для финансирования расходов, связанных с обеспечением безопасности таких объектов.

2) *обязанность по уплате конкретного парафискального платежа устанавливается законом.* Возложение обязанности по уплате конкретного парафискального сбора осуществляется законодательными нормами. Правовое регулирование элементов обложения, порядка его взимания осуществляется как на законодательном, так и на подзаконном уровне.

3) *уплачивается в денежной форме.* Учитывая, что парафискальные сборы зачисляются в денежные фонды юридических лиц, обремененные выполнением публичной функции, они поступают в них только в форме денежных средств.

К отличиям парафискальных сборов от фискальных неналоговых платежей можно отнести следующие:

1) основной отличительной особенностью парафискальных сборов является их *аккумуляция не в бюджетах бюджетной системы РФ, а в денежных фондах юридических лиц, в том числе создаваемых государством.* Вместе с тем такие денежные фонды обременены выполнением той или иной публичной функции, поэтому имеют ярко выраженную публичную направленность. Аккумулируемые в данных фондах денежные средства представляют собой материальный ресурс, предназначенный для решения публичных задач, делегированных государством указанным юридическим лицам. На такие денежные фонды не распространяются принципы бюджетной системы РФ.

К числу таких денежных фондов юридических лиц относятся, например, специальные резервные фонды Госкорпорации «Росатом», Фонд

¹ См. подробнее: ст. 35 Федерального закона от 21 нояб. 1995 г. № 170-ФЗ «Об использовании атомной энергии».

обязательного страхования вкладов, принадлежащий Агентству по страхованию вкладов, и т.д.

Однако наличие денежных фондов, предназначенных для решения делегированных публичных задач, вовсе не означает, отсутствие их связи с государством. Такая связь может проявляться в различных аспектах. Например, путем осуществления контроля за использованием содержащихся в указанных фондах денежных средств. Контроль может осуществляться органами публичной власти напрямую или путем участия в органах управления таких юридических лиц. Объем такого контроля также может быть различным¹.

Кроме того, связь публично-правового образования с соответствующим денежным фондом может проявляться, помимо контроля, и в других аспектах. Например, соответствующий субъект РФ несет субсидиарную ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение региональным оператором, на счете которого формируется фонд капитального ремонта, обязательств перед собственниками помещений в многоквартирных домах (ч. 6 ст. 178 Жилищного кодекса РФ).

2) *целевой характер использования парафискальных сборов.* Установление в законе обязанности по уплате парафискальных сборов изначально вызвано необходимостью финансового обеспечения решения определенных публичных задач. Поэтому парафискальные сборы, поступающие в соответствующие денежные фонды, могут использоваться только на определенные цели. Например, страховые взносы, зачисленные в фонд обязательного страхования вкладов, используются на цели,

¹ Например, контроль за функционированием системы страхования вкладов осуществляется Правительством РФ путем участия его представителей в органах управления Агентством по страхованию вкладов. Представители Президента РФ и Правительства РФ входят в состав наблюдательного совета государственной корпорации «Росатом». К полномочиям указанного органа управления государственной корпорации, в том числе, относится утверждение порядка использования средств ее специальных резервных фондов и перечня работ (услуг), финансируемых за счет средств этих фондов. Кроме того, наблюдательный совет назначает на должность и освобождает от должности членов ревизионной комиссии государственной корпорации, которая создается в целях осуществления контроля за ее финансово-хозяйственной деятельностью.

закрепленные в Федеральном законе «О страховании вкладов в банках Российской Федерации». К их числу, прежде всего, относятся финансирование выплат возмещения по вкладам и расходов, связанных с осуществлением функций по обязательному страхованию вкладов. Цели использования отчислений предприятий и организаций, эксплуатирующих особо радиационно опасные и ядерно опасные производства и объекты, зависят от того, в какой из специальных резервных фондов Госкорпорации «Росатом» они перечисляются¹.

3) *зачисляются на счет, принадлежащий юридическому лицу, которому делегировано решение соответствующей публичной задачи.* Такие счета открываются в кредитных организациях, а иногда в Банке России².

В настоящее время к числу парафискальных сборов относятся отчисления предприятий и организаций, эксплуатирующих особо радиационно опасные и ядерно опасные производства и объекты; страховые взносы, уплачиваемые банками в Фонд обязательного страхования вкладов, принадлежащий Агентству по страхованию вкладов; взносы на капитальный ремонт общего имущества собственников помещений в многоквартирном доме и т.д.

2.2. Правовое регулирование установления и взимания парафискальных сборов

Установление парафискальных сборов, как и неналоговых фискальных платежей, означает определение в соответствующих нормативно-правовых

¹ В настоящее время в соответствии с ч. 2 ст. Федерального закона от 1 дек. 2007 г. № 317-ФЗ «О Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» предусмотрено пять видов специальных резервных фондов, куда поступают указанные отчисления по нормативам, установленным Госкорпорацией на основании определенных в актах Правительства РФ их предельных значений .

² Например, денежные средства фонда обязательного страхования вкладов учитываются на специально открываемом счете Агентства по страхованию вкладов в Центральном банке РФ (п. 4 ст. 33 Федерального закона «О страховании вкладов в банках Российской Федерации»).

актах лиц, на которых возлагается обязанность по их уплате, и элементов обложения.

Обязанность по уплате конкретного парафискального сбора, а также его плательщики устанавливаются в соответствующем законе. Состав элементов обложения парафискальными сборами для каждого из его видов индивидуален. Правовое регулирование отдельных элементов обложения парафискальными сборами осуществляется как законами, так и иными нормативно-правовыми актами. К числу последних относятся не только акты Правительства РФ и иных органов исполнительной власти, но и некоторых юридических лиц, которым делегировано решение публичных задач. Например, правом осуществлять нормативно-правовое регулирование в отношении взимаемых парафискальных сборов обладают государственная корпорация «Росатом» и Агентство по страхованию вкладов.

Объем законодательного регулирования может существенно отличаться в зависимости от вида парафискального сбора. Высокий уровень законодательной регламентации элементов обложения характерен для страховых взносов, уплачиваемых банками в Фонд обязательного страхования вкладов, который принадлежит Агентству по страхованию вкладов. Все элементы обложения указанными страховыми взносами, в том числе порядок их исчисления и уплаты, определены в Федеральном законе «О страховании вкладов в банках Российской Федерации». Правительство РФ не принимает участие в правовой регламентации этих элементов. Напротив отдельные вопросы, имеющие отношение к элементам обложения указанными страховыми взносами, в силу прямого указания Закона могут регламентироваться актами Агентства по страхованию вкладов. Например, базовая, дополнительная и повышенная дополнительная ставки страховых взносов устанавливаются советом директоров Агентства по страхованию вкладов и применяются к их расчетной базе (п. 7 ст. 36 Федерального закона «О страховании вкладов в банках Российской Федерации»). Однако предельные размеры в отношении каждого вида ставок закреплены в

указанной статье. Кроме того, Агентством по страхованию вкладов устанавливается порядок исчисления расчетной базы указанных страховых взносов¹.

Вопросы взимания данного вида парафискальных сборов лишь в общем виде урегулированы в вышеприведенном законе. Так, полномочия по контролю за уплатой страховых взносов банками, а также возможность обращения в суд для их взыскания осуществляет Агентство по страхованию вкладов в порядке, который утверждается им самостоятельно в соответствующих актах².

Плательщики отчислений в специальные резервные фонды государственной корпорации «Росатом» установлены в Федеральном законе «О Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом». Ими являются предприятия и организации, эксплуатирующие особо радиационно опасные и ядерно опасные производства и объекты (ч. 3 ст. 20 Закона).

Подзаконное регулирование элементов данного вида парафискальных сборов осуществляется актами Правительства РФ, принятых отдельно для атомных станций³ и всех иных организаций, эксплуатирующих особо радиационно опасные и ядерно опасные производства и объекты⁴.

В указанных актах устанавливаются предельные нормативы отчислений, которые подлежат зачислению в каждый из пяти специальных

¹ Так, с 1 января 2019 года действует Порядок расчета страховых взносов, утвержденный решением Совета директоров ГК «Агентство по страхованию вкладов» от 26 сент. 2018 г., протокол № 8, раздел VII.

² Регламент контроля поступления страховых платежей утвержден Решением Правления ГК «Агентство по страхованию вкладов» от 20 ноября 2008 г., протокол № 88. Указанный Регламент регулирует не только порядок осуществления контроля, но и обращения в суд для взыскания задолженности по указанному виду парафискальных сборов.

³ См.: Постановление Правительства РФ от 30 янв. 2002 № 68 «Об утверждении Правил отчисления предприятиями и организациями, эксплуатирующими особо радиационно опасные и ядерно опасные производства и объекты (атомные станции), средств для формирования резервов, предназначенных для обеспечения безопасности атомных станций на всех стадиях их жизненного цикла и развития».

⁴ См.: Постановление Правительства РФ от 21 сент. 2005 г. № 576 «Об утверждении Правил отчисления организациями, эксплуатирующими особо радиационно опасные и ядерно опасные производства и объекты (кроме атомных станций), средств для формирования резервов, предназначенных для обеспечения безопасности указанных производств и объектов на всех стадиях их жизненного цикла и развития».

резервных фондов, определенных в ч. 2 ст. 20 Федерального закона «О Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом». Конкретные нормативы отчислений для атомных станций утверждаются актами Госкорпорации «Росатом». Что касается иных организаций, эксплуатирующих особо радиационно опасные и ядерно опасные производства и объекты, для них нормативы могут устанавливаться не только Госкорпорацией «Росатом», но и федеральными органами исполнительной власти в отношении подведомственных им организаций¹.

Плательщики сбора за свободное воспроизведение фонограмм и аудиовизуальных произведений в личных целях установлены в п. 1 ст. 1245 Гражданского кодекса РФ. Ими являются изготовители и импортеры оборудования и материальных носителей, используемых для такого воспроизведения. Регламентация отдельных элементов обложения указанным парафискальным сбором и порядка его взимания осуществляется на подзаконном уровне².

Осуществление взимания указанного парафискального сбора возлагается на аккредитованную Минкультуры России организацию (п. 2 ст. 1245 Гражданского кодекса РФ). В настоящее время такой аккредитованной организацией по управлению правами на коллективной основе на осуществление деятельности в сфере осуществления прав авторов, исполнителей, изготовителей фонограмм и аудиовизуальных произведений на получение вознаграждения за воспроизведение фонограмм и

¹ Например, утверждение нормативов в отношении организаций судостроительной промышленности, эксплуатирующих особо радиационно опасные и ядерно опасные производства и объекты, осуществляется Минпромторгом в порядке, определенном в принятом им Приказе от 26 апр. 2021 г. № 1485 «Об утверждении порядка формирования, учета и расходования организациями судостроительной промышленности аккумулированных средств резервов, предназначенных для обеспечения безопасности особо радиационно опасных и ядерно опасных производств и объектов на всех стадиях их жизненного цикла и развития».

² Правительством РФ принято Постановление от 14 окт. 2010 г. № 829 «О вознаграждении за свободное воспроизведение фонограмм и аудиовизуальных произведений в личных целях», которым в том числе утверждены два самостоятельных порядка исчисления и уплаты указанного сбора для изготовителей и импортеров оборудования и материальных носителей, используемых для такого воспроизведения, соответственно.

аудиовизуальных произведений в личных целях является Общероссийская общественная организация «Российский Союз Правообладателей»¹. Средства, поступающие от его уплаты, аккумулируются в денежном фонде данного организации и отражаются на принадлежащем ей банковском счете..

Анализ правового регулирования установления и взимания отдельных парафискальных сборов свидетельствует об отсутствии единого подхода в данных вопросах. Степень законодательного регулирования элементов обложения различными парафискальными сборами может существенно отличаться. В подзаконном регулировании может участвовать не только Правительство РФ и иные органы исполнительной власти, но и юридическое лицо, которое осуществляет взимание конкретного парафискального сбора. Однако в настоящее время таким правом обладают только отдельные государственные корпорации.

¹ См.: Приказ Росохранкультуры от 24 сент. 2010 г. № 167 «О государственной аккредитации организации по управлению правами на коллективной основе на осуществление деятельности в сфере осуществления прав авторов, исполнителей, изготовителей фонограмм и аудиовизуальных произведений на получение вознаграждения за воспроизведение фонограмм и аудиовизуальных произведений в личных целях».