

**Нарушается ли принцип совокупного покрытия расходов бюджета в связи с вступлением в силу Федерального закона от 23.11.2020 N 372-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части налогообложения доходов физических лиц, превышающих 5 миллионов рублей за налоговый период"**

**Научный руководитель – Казачкова Земфира Мухарбиевна**

*Мошечков Федор Вячеславович*

*Студент (бакалавр)*

Российская правовая академия Министерства юстиции Российской Федерации, Москва,  
Россия

*E-mail: oskardora@mail.ru*

Вопросы бюджетного законодательства являются не только интересными темами для интересующихся и ученых в области финансового права, но и жизненно важными для правильного и нормального функционирования государства, ведь именно бюджетное право отвечает за правовое регулирование распределения денежных средств, направленных на покрытие нужд государства. Осознав необходимость бюджетного законодательства, стоит обратить внимание на важность принципов бюджетного права.

Одним из таких принципов, который автор в этой работе попытается проанализировать в свете вступления в силу федерального закона от 23.11.2020 N 372-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части налогообложения доходов физических лиц, превышающих 5 миллионов рублей за налоговый период", является принцип общего или совокупного покрытия расходов бюджета. Свое законодательное закрепление он нашел в статье 35 бюджетного кодекса. Для более удобного рассмотрения вопроса считаю необходимым привести его в статье.

Так, он гласит, что расходы бюджета не могут быть увязаны с определенными доходами бюджета и источниками финансирования дефицита бюджета, при этом есть ряд исключений, но для краткости изложения не стану приводить здесь весь перечень исключений, однако обозначу что список закрытый, то есть не существует больше исключений кроме тех которые перечислил законодатель. Эти исключения не относятся к нашему случаю.

Идея принципа проста - не надо увязывать определенный доход бюджета с определенным расходом, иначе возможна ситуация, когда из-за недостатка или отсутствия определенного дохода, невозможно будет осуществить расходные обязательства. Иными словами, бюджетный кодекс запрещает связывать определенный доход с определенным расходом[1].

Теперь обратим внимание на рассматриваемый федеральный закон. При принятии вышеупомянутого федерального закона предусматривалось, что деньги полученные от введения новой ставки налога на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) будут направлены на определенную цель, то есть определенный расход. Более того, предположительные поступления уже зарезервированы в бюджетах на 2021 и плановые 2022 и 2023. Этой целью является лечение детей с тяжелыми жизнеугрожающими и хроническими заболеваниями [5]. Что интересно, в своем поручении Президент указал на целевой характер использований появившихся средств[4], то есть фактически на увязывание расхода с доходом и, при поверхностном прочтении, нарушение принципа.

Из вышеизложенного можно сделать вывод, что поступления от введения новой ставки НДФЛ, то есть определенный доход бюджета, связан с расходами на тяжелые заболевания, то есть с определенными расходами.

Зная вышеизложенную информацию можно сделать несколько выводов, а именно, принимая этот федеральный закон был нарушен упомянутый принцип, либо упомянутый принцип не нарушается в силу каких-либо обстоятельств. Для ответа на этот вопрос, автор данной статьи постарается разобраться и выяснить какое из предположений является верным.

Итак, для выяснения истинного предположения необходимо выяснить несколько важных условий, а именно, является ли упомянутые выше расходы и доходы бюджета такими в смысле бюджетного законодательства. Узнав это, мы можем дальше рассмотреть вопрос о нарушении принципа, выяснив, является ли денежные поступления от повышения ставки единственным доходом рассматриваемого расхода или нет. Это позволит нам сделать вывод о нарушении принципа или нет.

Для разрешения первого вопроса считаю нужным обратиться к статье 6 Бюджетного Кодекса Российской Федерации. В данной статье мы найдем необходимые нам определения. Так, доходом бюджета признаются поступающие в бюджет денежные средства, за исключением средств, являющихся в соответствии с настоящим Кодексом источниками финансирования дефицита бюджета, а расходом - выплачиваемые из бюджета денежные средства, за исключением средств, являющихся в соответствии с настоящим Кодексом источниками финансирования дефицита бюджета[2].

Принимая во внимание данные понятия, можно с уверенностью сказать, что поступления от введения новой ставки НДС и расходы на лечение детей являются соответственно доходом и расходом в том смысле, в котором их понимает бюджет.

Теперь необходимо рассмотреть вопрос о том, нарушается ли данный принцип. Чтобы утверждать, что данный принцип не нарушается необходимо показать, что данный расход будет финансироваться не только за счет единственного дохода бюджета. Для этого обратимся к бюджету на 2021 год. При тщательном анализе документа мы увидим, что денежные средства от новых поступлений пойдут на государственную программу «Развитие здравоохранения»[3]. Это программа финансируется не только из вышеупомянутых средств, а значит и нарушения принципа бюджетного права нет. Принцип нарушался, если бы отдельным расходом являлось лечение детей с тяжелыми жизнеугрожающими и хроническими заболеваниями.

Таким образом, можно сделать вывод, что при принятии вышеупомянутого закона принцип совокупного покрытия бюджета не нарушается.

### Источники и литература

- 1) 1. Комментарий к бюджетному кодексу Российской Федерации (постатейный) / Л. Л. Арзуманова, Н. М. Артемов, О. В. Болтинова [и др.]; под ред. Е. Ю. Грачевой. – 3-е изд., перераб. И доп. – Москва: Проспект, 2017 – 688 с.
- 2) 2. "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 22.12.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021)
- 3) 3. Федеральный закон от 08.12.2020 N 385-ФЗ "О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов" Поручение Президента РФ от 8 июля 2020 г. N Пр-1081 "Перечень поручений по итогам обращения Президента к гражданам России"
- 4) 4. Поручение Президента РФ от 8 июля 2020 г. N Пр-1081 "Перечень поручений по итогам обращения Президента к гражданам России"
- 5) 5. Государственная дума: <https://sozd.duma.gov.ru/download/A8C0ED10-5A0D-4952-915D-F7B827CC2E4C>