

УДК 347.73

ИМУЩЕСТВЕННЫЕ ОТНОШЕНИЯ
ПО ФОРМИРОВАНИЮ ДОХОДОВ БЮДЖЕТОВ
(БЮДЖЕТНО-ПРАВОВОЙ АСПЕКТ)

А. Г. Пауль

Воронежский государственный университет

Поступила в редакцию 28 сентября 2010 г.

Аннотация: рассматриваются имущественные отношения по формированию доходов бюджетов. Основой данных отношений являются бюджетно-правовые нормы, определяющие нормативы распределения доходов между бюджетами, а также нормы, определяющие поступление средств в соответствующие бюджеты. Субъектами рассматриваемых отношений являются публично-правовые образования как собственники соответствующих бюджетов. Содержание составляют обязанности по перечислению средств в соответствии с установленными нормативами.

Ключевые слова: доходы бюджетов, распределение доходов, бюджетные отношения, исполнение бюджетов по доходам.

Abstract: article is devoted to relationships which provide budget revenues formation. Author researches frameworks of the budget relationships, their subjects, analyzes legal regulation of them.

Key words: budget revenue, budget relationships, budget execution, Budget code.

Имущественные отношения по формированию доходов бюджетов традиционно включаются в предмет бюджетного права. Они прямо упоминаются в ст. 1 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ) в составе материальных отношений, регулируемых указанным Кодексом¹. В то же время в БК РФ имеется лишь несколько норм, посвященных регулированию соответствующих отношений. Сюда, в первую очередь, можно отнести ст. 40 и 218. Интересно, что первая из них помещена в материально-правовой части, а вторая – в процессуальной. Это, видимо, свидетельствует о том, что правовая природа и особенности данных отношений еще не до конца изучены. С другой стороны, это говорит о том, что материальные и процессуальные отношения тесно связаны и иногда их сложно однозначно разграничить.

Теоретически основой соответствующих отношений являются материальные бюджетные права публично-правовых образований на получение бюджетных доходов и права по разграничению доходов².

Имущественные отношения по формированию доходов бюджетов призваны обеспечить функционирование доходной части бюджетов. Данные отношения обслуживают как поступление доходов в соответствующие бюджеты, так и возврат доходов в предусмотренных законом случаях. Имущественные отношения по формированию доходов бюджетов обеспе-

¹ Деление бюджетных отношений в п. 1 ст. 1 БК РФ на материальные и процессуальные не вызывает сомнений.

² См.: Химичева Н. И. Субъекты советского бюджетного права / под ред. В. М. Манохина. Саратов, 1979. С. 47.

© Пауль А. Г., 2010

чивают взаимодействие бюджетного права (бюджета) и раздела государственных и муниципальных доходов.

Имущественные отношения по формированию доходов бюджетов по характеру являются обязательственными³. Они опосредуют перемещение материальных благ (денежных средств) на единый счет либо с единого счета соответствующего бюджета (при возврате доходов); складываются между различными публично-правовыми образованиями с учетом бюджетно-правового характера данных отношений.

Для того чтобы разобраться в особенностях данных отношений, необходимо четко определить их границы, т.е. момент возникновения и момент прекращения, а также проанализировать их содержание и особенности. При этом не следует забывать, что предметом настоящего исследования являются именно бюджетно-правовые отношения.

Момент возникновения имущественных отношений по формированию доходов бюджетов

Имущественные отношения по формированию доходов бюджетов тесно связаны с налогово-правовыми имущественными отношениями и другими имущественными отношениями, охватываемыми разделом государственных и муниципальных доходов. В связи с этим необходимо определить границы между бюджетными отношениями и отношениями раздела государственных и муниципальных доходов. Такое разграничение будет способствовать правильному регулированию отношений, а также корректному применению соответствующего законодательства.

В финансово-правовой литературе имеется множество работ, в которых затрагивается вопрос о границах бюджетного права применительно к формированию доходов бюджетов. По мнению большинства авторов, бюджетное право регулирует отношения, возникающие в процессе распределения доходов⁴, устанавливает перечень и порядок распределения доходов между бюджетами⁵, определяет характер, состав, объем доходов государственного бюджета и порядок их поступления в него⁶. Бюджетное право не регулирует отношений, возникающих в процессе мобилизации денежных средств, составляющих доходы бюджета. Эти отношения регулируются другими институтами финансового права⁷.

Указанные положения были сформулированы в советское время. Однако фактически они сохранили свою актуальность и были подтверждены современной финансово-правовой наукой, действующим законодательством и практикой его применения.

³ Подробнее о характере обязательственных финансово-правовых отношений см.: Карасева М. В. Бюджетное и налоговое право России (политический аспект). М., 2003. С. 16–17.

⁴ См.: Бесчеревных В. В. Развитие советского бюджетного права. М., 1960. С. 15.

⁵ См.: Цыпкин С. Д. Доходы государственного бюджета СССР : правовые вопросы. М., 1973. С. 17.

⁶ См.: Пискотин М. И. Советское бюджетное право (основные проблемы). М., 1971. С. 51.

⁷ См.: Бесчеревных В. В. Указ. соч. С. 16–17.

Значительный вклад в определение предмета бюджетного права, в его отграничение от раздела государственных и муниципальных доходов внес Конституционный Суд РФ. В постановлении от 12 октября 1998 г. № 24-П он указал, что «налоговые отношения, возникающие между налогоплательщиками и кредитными учреждениями при исполнении последними платежных поручений на списание налоговых платежей, регулируются налоговым законодательством. Отношения по зачислению средств, *поступивших в уплату налогов на бюджетные счета*, являются бюджетными...». Эта позиция подтвердила ранее высказанные положения о том, что мобилизация денежных средств в бюджет не регулируется бюджетным правом. Бюджетное право вступает в действие лишь в тот момент, когда средства поступили на бюджетные счета, предназначенные для их последующего распределения.

Если адаптировать указанные правила применительно к действующему законодательству, то с учетом положений ст. 40 БК РФ бюджетные отношения по формированию доходов бюджетов начинаются с момента поступления (зачисления) средств на счета органов Федерального казначейства, предназначенные для их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации⁸. Речь идет о счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации» (далее – счет № 40101). В соответствии с Правилами ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации⁹, именно указанный счет предназначен для учета поступивших доходов от уплаты плательщиками налогов, сборов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, которые подлежат распределению органами Федерального казначейства между бюджетами разных уровней бюджетной системы Российской Федерации и бюджетами государственных внебюджетных фондов по нормативам, установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации¹⁰.

⁸ До момента поступления средств на счета органов Федерального казначейства, предназначенные для распределения доходов, имеют место налоговые отношения. С учетом положений постановления Конституционного Суда РФ от 12 октября 1998 г. № 24-П и ст. 45 НК РФ первоначально складываются налоговые отношения с участием налогоплательщиков (плательщиков сборов), которые завершаются моментом, когда налог считается уплаченным. После этого складываются налоговые отношения с участием банков, которые в соответствии со ст. 60 НК РФ обязаны исполнять поручения на перечисление налогов (сборов).

⁹ Правила ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации : утв. Положением ЦБ РФ от 26 марта 2007 г. № 302-П // Вестник Банка России. 2007. № 20–21.

¹⁰ По кредиту счета проводятся суммы поступивших доходов от уплаты плательщиками налогов, сборов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации. По дебету счета проводятся суммы, перечисляемые органами Федерального казначейства на счета соответствующих бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов, возврат плательщикам налогов, сборов и иных платежей.

Указанный момент начала бюджетных отношений по формированию доходов бюджетов, видимо, является общим для всех видов доходов (налоговых, неналоговых, безвозмездных поступлений). Здесь необходимо сделать небольшое уточнение применительно к безвозмездным поступлениям из других бюджетов (т.е. межбюджетным трансфертам). Как представляется, до поступления указанных средств на счет № 40101 существуют также бюджетные отношения, связанные с осуществлением расходов бюджетов (того бюджета, который эти средства выделяет).

Таким образом, имущественные отношения по формированию доходов бюджетов начинаются с момента поступления средств на счета органов Федерального казначейства, предназначенные для распределения доходов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации (счета № 40101).

Выше были определены границы имущественных отношений по формированию доходов бюджетов, которые связаны с поступлением средств в соответствующий бюджет. Однако, как было указано ранее, к имущественным отношениям по формированию доходов бюджетов относятся также отношения, связанные с возвратом доходов из бюджетов в случаях, предусмотренных в законе.

Указанные отношения возникают в момент списания средств с единого счета соответствующего бюджета (именно с единых счетов осуществляется возврат доходов). Определенные основания для такого вывода содержатся в последнем абзаце ст. 218 БК РФ, который включает в исполнение бюджетов по доходам перечисление Федеральным казначейством средств, необходимых для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, с единых счетов соответствующих бюджетов на соответствующие счета Федерального казначейства, предназначенные для учета поступлений и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.

Момент окончания имущественных отношений по формированию доходов бюджетов

Поступление средств на счет № 40101 является моментом, когда доходы попадают в бюджетную систему в целом (хотя фактически указанный счет является счетом федерального органа – Федерального казначейства). Указанный счет, по сути, является транзитным. Соответствующие средства подлежат распределению в соответствии с положениями бюджетного законодательства. С учетом того, что в настоящее время в России действует принцип единства кассы (ст. 38.2 БК РФ), указанное распределение должно завершиться поступлением средств на единые счета соответствующих бюджетов.

В соответствии с п. 2 ст. 40 БК РФ денежные средства считаются поступившими в доходы соответствующего бюджета бюджетной системы

Российской Федерации с момента их зачисления на единый счет этого бюджета.

Технически едиными счетами соответствующих бюджетов являются счет федерального бюджета (№ 40105), счет региональных бюджетов (№ 40201) и счет местных бюджетов (№ 40204)¹¹.

Кроме того, необходимо учитывать, что доходы могут возвращаться плательщикам в случаях, предусмотренных в законе. Как было указано выше, начинаются отношения по возврату с момента списания средств с единого счета соответствующего бюджета. Моментом окончания данных отношений является поступление средств на счет № 40101, принадлежащий Федеральному казначейству. Дальнейшее перечисление средств с этого счета на счета плательщика осуществляется в рамках отношений, регулируемых нормами раздела государственных и муниципальных доходов.

Юридические основания возникновения имущественных отношений по формированию доходов бюджетов

Определение границ отношений по формированию доходов бюджетов позволяет перейти к определению особенностей этих отношений. Однако первоначально необходимо определить, на основе каких правовых норм возникают соответствующие отношения.

Как было указано ранее, бюджетное право регулирует отношения, связанные с распределением доходов между различными бюджетами. Оно не устанавливает тех или иных доходов (за исключением межбюджетных трансфертов) и не регулирует процесса поступления их в бюджетную систему (на счет № 40101). Применительно к законам о бюджете по этому поводу высказал свою позицию Конституционный Суд РФ. В постановлении от 23 апреля 2004 г. № 9-П¹² он указал, что «федеральный закон о федеральном бюджете создает надлежащие финансовые условия для реализации норм, закрепленных в иных федеральных законах, изданных до его принятия и предусматривающих финансовые обязательства государства, т.е. предполагающих предоставление каких-либо средств и материальных гарантий и необходимость соответствующих расходов. Как таковой он не порождает и не отменяет прав и обязательств и потому не может в качестве *lex posterior* (последующего закона) изменять положения других федеральных законов, в том числе федеральных законов

¹¹ Номера счетов определены в Правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации, утв. Положением ЦБ РФ 26 марта 2007 г. № 302-П // Вестник Банка России. 2007. № 20–21.

¹² По делу о проверке конституционности отдельных положений федеральных законов «О федеральном бюджете на 2002 год», «О федеральном бюджете на 2003 год», «О федеральном бюджете на 2004 год» и приложений к ним в связи с запросом группы членов Совета Федерации и жалобой гражданина А. В. Жмаковского : постановление Конституционного Суда РФ от 23 апреля 2004 г. № 9-П // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2004. № 19 (ч. 2). Ст. 1923.

о налогах, а также материальных законов, затрагивающих расходы Российской Федерации, и тем более – лишать их юридической силы. Из этого следует, что в Российской Федерации как правовом государстве – в силу вытекающих из Конституции Российской Федерации требований – федеральный закон о федеральном бюджете не может устанавливать положения, не связанные с государственными доходами и расходами».

Бюджетное право определяет нормативы распределения доходов между бюджетами. Такие нормы содержатся в БК РФ (ст. 50, 51, 56, 57, 61, 61.1, 61.2, 62), в законах субъектов РФ, а также в законах (решениях) о бюджете¹³.

Указанные нормы реализуются в имущественных отношениях по формированию доходов бюджетов.

Однако помимо этих норм материальные отношения регулируются также нормами, которые создают определенное направление движения бюджетных средств в соответствии с установленными нормативами, т.е. устанавливают механизм движения бюджетных средств в системе бюджетных счетов. Сюда в настоящее время можно отнести ст. 40 БК РФ, которая предусматривает, что органы Федерального казначейства не позднее следующего рабочего дня после дня получения от учреждения Центрального банка Российской Федерации выписки со своих счетов осуществляют перечисление указанных доходов на единые счета соответствующих бюджетов. Именно эта норма создает движение бюджетных средств, обеспечивая их поступление на единые счета соответствующих бюджетов в соответствии с установленными нормативами.

Таким образом, в настоящее время с учетом особенностей предмета бюджетного права имеются две группы норм, регулирующие имущественные отношения по формированию доходов бюджетов: нормы, устанавливающие нормативы распределения доходов между бюджетами, и нормы, определяющие механизм перечисления средств в соответствии с установленными нормативами.

Субъекты имущественных отношений по формированию доходов бюджетов

Для характеристики имущественных отношений по формированию доходов бюджетов большое значение имеет определение субъектов соответствующих отношений.

Субъектами имущественных бюджетных правоотношений традиционно рассматриваются публично-правовые образования. Это связано с тем,

¹³ Ранее нормативы закреплялись в основном в законах (решениях) о бюджете. Однако государство решило, что такая ситуация создает излишнюю неопределенность в бюджетно-правовом регулировании. В связи с этим в разд. 5 Программы развития бюджетного федерализма в Российской Федерации на период до 2005 г. (утв. постановлением Правительства РФ от 15 августа 2001 г. № 584) было указано на необходимость законодательно закрепить основные доходные источники за региональными и местными бюджетами на постоянной (долгосрочной) основе в соответствии с установленным разграничением расходных полномочий и обязательств.

что именно они обладают правом собственности на бюджетные средства. В связи с этим с точки зрения права собственности публично-правовые образования имеют право на получение доходов и право на распределение бюджетных доходов между другими бюджетами¹⁴.

Основной задачей бюджетного права при формировании доходов бюджетов является распределение доходов между бюджетами различных публично-правовых образований. В связи с этим следует признать, что публично-правовые образования находятся на обеих сторонах имущественных отношений по формированию доходов бюджетов, т.е. эти отношения складываются между различными публично-правовыми образованиями.

Выступают публично-правовые образования в бюджетных имущественных правоотношениях по формированию доходов бюджетов в лице соответствующих органов. В настоящее время состав этих органов, а также их право выступать от имени тех или иных публично-правовых образований вызывает споры как в науке, так и на практике. Дело в том, что современное бюджетное законодательство основывается на принципе кассового исполнения бюджетов всех уровней бюджетной системы через Федеральное казначейство. Иными словами, в соответствии со ст. 215.1 БК РФ кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется Федеральным казначейством, которое является федеральным органом исполнительной власти. В связи с этим только Федеральное казначейство (т.е. федеральный орган) с учетом положений, регулирующих банковскую деятельность, имеет реальный доступ к соответствующим бюджетным счетам, реальную возможность совершать по ним операции.

Сложившееся правовое регулирование было предметом оценки со стороны Конституционного Суда РФ. Субъекты РФ оспаривали соответствие ст. 215.1 БК РФ Конституции РФ, в том числе с точки зрения ограничения их «права самостоятельно исполнять свой бюджет, поскольку неотъемлемая часть бюджетных полномочий субъектов Российской Федерации, а именно самостоятельное кассовое обслуживание исполнения своих бюджетов, передается федеральному органу исполнительной власти; тем самым необоснованно ограничивается право субъекта Российской Федерации самостоятельно распоряжаться принадлежащей ему собственностью – средствами бюджета субъекта Российской Федерации...»¹⁵.

Конституционный Суд РФ признал ст. 215.1 БК РФ соответствующей Конституции РФ, но в резолютивной части особо указал, что содержащаяся в ней норма предполагает, что Федеральное казначейство не вправе распоряжаться средствами бюджета субъекта Российской Федерации,

¹⁴ См., например: *Карасева М. В.* Финансовое правоотношение. М., 2001. С. 102, 103.

¹⁵ По делу о проверке конституционности положений частей четвертой, пятой и шестой статьи 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации : постановление Конституционного Суда РФ от 15 декабря 2006 г. № 10-П // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2007. № 2. Ст. 400.

при том что проведение и учет операций по кассовым поступлениям в бюджет субъекта Российской Федерации и кассовым выплатам из него с обязательным предоставлением финансовому органу субъекта Российской Федерации отчетности о кассовом исполнении бюджета осуществляется Федеральным казначейством в целях централизованного учета информации о состоянии публичных финансов в целом на основе реализации конституционных полномочий Российской Федерации по финансовому регулированию, обеспечивающему наиболее эффективное функционирование всей бюджетной системы и оптимальную организацию межбюджетных отношений.

Таким образом, с точки зрения Конституционного Суда РФ полномочия распоряжения едиными счетами региональных и местных бюджетов не переданы Федеральному казначейству. Следует отметить, что в одном из своих постановлений по вопросу о компетенции публично-правовых образований как субъектов бюджетного права Конституционный Суд РФ указал, что статус субъектов Российской Федерации и муниципальных образований как самостоятельных участников (субъектов) бюджетных правоотношений обусловлен тем, что они осуществляют правомочия собственника в отношении денежных средств и иного имущества и выступают в соответствующих правоотношениях в лице своих органов. Все операции со средствами бюджетов отражаются на счетах, право распоряжения которыми принадлежит уполномоченным органам, исполняющим бюджет. Распоряжение денежными средствами, находящимися на бюджетном счете, является необходимым элементом реализации права собственности на средства соответствующих бюджетов, относящихся к казне субъектов Российской Федерации и муниципальных образований¹⁶.

В результате можно заключить, что субъектами имущественных отношений по формированию доходов бюджетов в настоящее время продолжают оставаться соответствующие публично-правовые образования. Федеральное казначейство (и соответственно Российская Федерация) не имеет прав распоряжаться средствами региональных и местных бюджетов¹⁷.

Указанный вывод касается распоряжения едиными счетами соответствующих бюджетов. Счет № 40101 формально является счетом федераль-

¹⁶ По делу о проверке конституционности пункта 2 статьи 155, пунктов 2 и 3 статьи 156 и абзаца двадцать второго статьи 283 Бюджетного кодекса Российской Федерации в связи с запросами Администрации Санкт-Петербурга, Законодательного Собрания Красноярского края, Красноярского краевого суда и Арбитражного суда Республики Хакасия : постановление Конституционного Суда РФ от 17 июня 2004 г. № 12-П // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2004. № 27. Ст. 2803.

¹⁷ В определенной мере самостоятельность распоряжения бюджетными средствами со стороны субъектов Российской Федерации и муниципальных образований косвенно подтверждается тем, что исполнительные листы по искам к субъектам Российской Федерации и муниципальным образованиям направляются в соответствующий региональный или местный финансовый орган, а не в органы Федерального казначейства, которому открыт единый счет соответствующего бюджета.

ного бюджета, в том числе с точки зрения классификации бюджетных счетов, используемой в банковской деятельности. Соответственно правом распоряжаться этим счетом обладает Российская Федерация. Ни субъекты Российской Федерации, ни муниципальные образования не имеют права распоряжаться указанными счетами, давать указания по поводу совершения каких-либо операций по ним. В связи с этим направление средств на счета региональных и местных бюджетов полностью зависит от Федерации. Субъекты Российской Федерации и муниципальные образования имеют лишь право требования в отношении доходов, находящихся на счете № 40101 и подлежащих перечислению на единые счета региональных и местных бюджетов. То есть теоретически субъекты Российской Федерации и муниципальные образования имеют право требовать взыскания с Российской Федерации доходов, предназначенных им, но не перечисленных со счета № 40101.

Важным является вопрос о том, кто является субъектами правоотношений по возврату доходов из соответствующего бюджета. Очевидно, что субъектами в данном случае будут публично-правовые образования, которые обязаны возратить соответствующий доход. Однако встает вопрос, следует ли признать в качестве субъекта плательщика соответствующих доходов или они являются лишь субъектами отношений, урегулированных разделом государственных и муниципальных доходов.

В теории бюджетного права традиционно существует позиция, в соответствии с которой бюджетное законодательство «регулирует лишь отношения между различными государственными и муниципальными органами, возникающие в связи с формированием и исполнением бюджетов всех уровней, и не устанавливает непосредственно каких-либо прав и обязанностей для организаций и граждан, то есть для юридических и физических лиц»¹⁸. Подобный подход поддерживается судебной практикой¹⁹.

Видимо, указанный подход необходимо применять в том числе при анализе субъектного состава отношений по формированию доходов бюджетов. Имеются примеры, когда судебные органы не рассматривали отношения по взысканию неправильно перечисленных в бюджет доходов в качестве бюджетных²⁰. Бюджетные правоотношения по возврату доходов, как было указано ранее, заканчиваются поступлением средств с единых счетов соответствующих бюджетов на счет № 40101. Дальнейшее перечисление, т.е. со счета № 40101 непосредственно на счет плательщика дохода, регулируется законодательством о государственных и муниципальных доходах. В связи с этим субъектами отношений по возврату доходов являются также лишь публично-правовые образования. Ни физические

¹⁸ См.: Комментарий к Бюджетному кодексу Российской Федерации / под ред. А. Н. Козырина. М., 2002. С. 7.

¹⁹ См., например: Определение Верховного Суда РФ от 28 марта 2007 г. № 64-Г07-5. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

²⁰ См., например: Постановление Третьего арбитражного апелляционного суда от 11 октября 2007 г. № А33-1218/2007-03АП-369/2007 по делу № А33-1218/2007. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

лица, ни организации не могут быть участниками соответствующих правоотношений²¹.

Содержание имущественных отношений по формированию доходов бюджетов

Как известно, в юриспруденции выделяют юридическое и материальное содержание правоотношений. Юридическое содержание составляют права и обязанности их участников, а материальное содержание – действия участников, связанные с реализацией указанных прав и обязанностей.

Субъектами отношений по формированию доходов бюджетов выступают публично-правовые образования. Основной целью данных отношений является распределение поступающих доходов по единым счетам бюджетов соответствующих уровней бюджетной системы. Соответственно в рамках формирования доходов бюджетов одно публично-правовое образование обязано передать бюджетные средства другому публично-правовому образованию.

В настоящее время механизм перечисления доходов построен таким образом, что распределение доходов осуществляется органами Федерального казначейства. В связи с этим основной обязанностью в рамках формирования доходов бюджетов является обязанность Российской Федерации в лице Федерального казначейства перечислить причитающиеся денежные средства (доходы) на единый счет соответствующего бюджета. Соответственно субъекты Федерации и муниципальные образования имеют право требования такого перечисления. Фактически в данном случае возникает бюджетное обязательственное правоотношение по перечислению (распределению) доходов. В том случае, если Российская Федерация в лице Федерального казначейства не перечисляет соответствующие доходы, то субъекты Федерации и муниципальные образования вправе требовать взыскания соответствующих сумм²².

²¹ В данном случае речь идет лишь об основных имущественных отношениях по формированию доходов бюджетов. Очевидно, что реализация этих отношений обеспечивается другим видом имущественных отношений – расчетными отношениями. В отличие от основных имущественных отношений субъектами расчетных отношений с учетом положений ст. 155, 156 БК РФ являются также банки (кредитные организации).

²² В судебной практике встречаются дела о взыскании неперечисленных Федеральным казначейством доходов. Например, по одному из дел местная администрация обратилась в арбитражный суд с заявлением о признании незаконным бездействие управления Федерального казначейства, выразившегося в неперечислении денежных средств в местный бюджет, а также обязанности управления Федерального казначейства перечислить указанные денежные средства в местный бюджет (см.: Постановление ФАС Поволжского округа от 18.05.2006 по делу № А55-10037/05-3). В данном случае было заявлено требование об обязанности перечислить средства в бюджет, однако, на наш взгляд, корректно было бы требовать вместо этого взыскания соответствующих сумм в местный бюджет. Хотя, видимо, при взыскании ответчиком должно быть не управление Федерального казначейства, а Российская Федерация в его лице.

Возникает вопрос о субъектном составе правоотношения применительно к тем доходам, которые подлежат перечислению на единый счет федерального бюджета. Фактически в данном случае субъект права не изменяется. Деньги переходят с одного счета Федерального казначейства (№ 40101) на другой – единый счет Федерального казначейства (№ 40105).

При возврате доходов права и обязанности распределены несколько по-иному. Если при поступлении доходов в бюджетную систему Российская Федерация в лице Федерального казначейства обязана была передать бюджетные средства в соответствующие бюджеты, то при возврате доходов существует обратная ситуация. Публично-правовое образование, чей доход подлежит возврату, обязано передать соответствующие средства Федеральному казначейству, которое действует от имени Российской Федерации. Указанные средства поступают на счет № 40101 для дальнейшего возврата их плательщику. Сам же возврат, как было указано выше, осуществляется в рамках отношений, регулируемых разделом государственных и муниципальных доходов.

Итак, при регулировании имущественных отношений по формированию доходов бюджетов следует исходить из указанных выше положений о границах, основаниях возникновения, субъектном составе и содержании.

Воронежский государственный университет

Пауль А. Г., кандидат юридических наук, доцент кафедры финансового права

E-mail: pag@law.vsu.ru

Tel.: 8-901-993-66-05

Voronezh State University

Paul A. G., Candidate of Legal Science, Associate Professor of the Financial Law Department

E-mail: pag@law.vsu.ru

Tel.: 8-901-993-66-05