
ЭВОЛЮЦИЯ ИНСТИТУТА ДОХОДОВ ГОСУДАРСТВА

А.Р. Батяева

Кафедра административного и финансового права
Российский университет дружбы народов
ул. Миклухо-Маклая, 6, Москва, Россия, 117198

Статья посвящена становлению и развитию такого института финансового права, как доходы. Внимание уделяется налоговым доходам и приобретающим все больший интерес и большее значение таким нерешенным вопросам, как неналоговые доходы.

Доходы являются неотъемлемой частью любого государства на любом этапе его исторического развития, а поскольку само государство является учреждением постоянным, то и потребности его в финансовых ресурсах — явление непрекращающееся [12, с. 7]. Финансовые задачи государства имеют своей особенностью периодическую возобновляемость, их невозможно решить раз и навсегда [13, с. 170]. Кроме того, постоянно возникают новые проблемы, требующие соответствующих денежных вложений. Таким образом, формирование государственных доходов представляет собой непрерывный процесс перехода денежных средств в собственность государства.

В нашем случае речь пойдет о доходах, о налоговых и неналоговых, так как доходы имели место во все времена и во всех странах, но не всегда имели деление на налоговые и неналоговые. В ходе настоящего исследования имеет смысл сохранить эту линию разграничения исходя из современных представлений о разделении государственных доходов на налоговые и неналоговые.

Методологической основой данного подхода выступает идея о том, что налоговые доходы являются основным источником государственных доходов Российской Федерации и налоги имеют свои неотъемлемые элементы, совокупность которых устанавливает их обязательность. Отсутствие того или иного элемента позволяет считать, что налог не установлен, соответственно, не порождает у налогоплательщиков обязанности уплаты (п. 1 ст. 17 НК РФ). В то же время наличие либо отсутствие обязательных элементов не будет являться основанием для уплаты платежей неналогового характера и отнесения их к данной категории.

Отметим, однако, что ссылаться только на наличие обязательных элементов будет не совсем корректно, ибо их обязательное присутствие в законе, устанавливающем тот или иной налог, является обязательным для современного представления о налоге.

Во взглядах на доходы казны, свойственных для древних государств, такое понятие, как обязательный элемент налога, вообще отсутствовало. Да и понятие «налог как источник доходов» появилось не сразу.

Эволюция правового регулирования доходов, как налоговых, так и неналоговых, развитие финансово-правовой доктрины по этому вопросу представляло и

представляет определенный интерес. Так, например, академик И.И. Янжул в своей работе «Основные начала финансовой науки: Учение о государственных доходах» пишет, что хозяйство Древней Греции поражает отсутствием определенности, а именно отсутствием чего-либо похожего на систему для собирания государственных доходов. Характерным для Греции и вообще для древнего финансового хозяйства является отвращение от налогов. Личные налоги считались носящими на себе печать рабства, поэтому унижительными для полноправного гражданина [26, с. 60]. Доход государство получало двояким образом: 1) путем эксплуатации государственных имуществ; 2) в виде дани и добычи, и притом не столько с врагов, сколько с союзников.

В контексте исследования обозначенной проблемы необходимо отметить, что в Древней Греции имели также определенное значение конфискация и так называемая «литургия» (натуральные приношения богатых граждан). Потребности Афин удовлетворялись доходами, поступающими от земель, лесов, горных промыслов, таможенных пошлин, штрафов. Важнейшие источники доходов Афин имели в значительной мере инструментом их политическое господство.

Различие между Грецией и Римом состояло, главным образом, в политической организации. В финансовом и экономическом отношении наблюдается их сходство: доходы главным образом поступали из произвольных и случайных источников.

С учетом изложенного мы можем сделать вывод, что финансовое хозяйство названных государств не основывалось на правовых нормах, носило эпизодический, случайный, можно сказать, разовый, нерегулярный, а в некоторых случаях и нецивилизованный характер (конфискация, дани, поборы с покоренных). Все финансовое хозяйство велось без опоры на какие-либо определенные принципы, или при наличии только одного — взять как можно больше и всего без особой разницы.

Во всех древних государствах с самого начала их существования, конечно, было свое финансовое хозяйство. Однако и в древности, и даже в средние века оно не было связано с множеством тех проблем, которые появляются в более поздний период. Экономические и социальные отношения средневековья основывались на поземельной собственности. Ее доходами содержалось все управление. Однако с течением времени государственные потребности росли и средств использовавшихся ранее, становилось недостаточно. В результате чего для удовлетворения определенных потребностей придумывались новые средства в виде различного рода повинностей. О справедливости взимания тех или иных вновь придуманных платежей, конечно, не могло быть и речи. В средние века финансовое хозяйство держится преимущественно на частнопровых источниках дохода, каковыми являются домены, или государственные имущества. По характеру своего происхождения к доменам были близки судебные пошлины (исключительная прерогатива государства). Так появляются разного рода налоги, но все они носили временный характер. Влияние Римского права осталось также не бесследным для финансового хозяйства средневековья. В частности, ему обязаны своим началом регалии (соленая и горная регалии в Германии в XII в.). Итальянец Диодеме Корафа (конец XIV в.) утверждал, что основой бюджета должны быть домены, а государь не должен истощать народ большими поборами, и налоги должны быть только чрезвычайным источником [18, с. 8].

Этот период в финансовой науке нередко называется периодом «государственного имущества» [26, с. 93], поскольку в это время в разных странах отмечается возрастание общей массы имущества (движимого или недвижимого), принадлежащего государству как субъекту права. Такой вид государственного имущества во Франции в Кодексе Наполеона впоследствии обозначали как «domains pub-

lique». В этом значении домены — государственное имущество, которое имеет своей целью приносить доход казне [23, с. 210]. В Кодексе Наполеона они называются публичными доменами, а *domaine publique* и *domaine del'Eta* — государственными [5, с. 54].

Домены составляли древнейший источник государственных доходов и играли огромную роль в финансовом хозяйстве средних веков. Однако со временем отчуждение государственных имуществ правительствами и узурпация их знатью почти повсюду в Европе сократили состав доменов до минимума и уничтожили их былое финансовое значение. Исключение, вплоть до XX в., составляли лишь Германия, Франция и Россия, где доход от казенных имуществ играл большую роль в бюджетах и где сами размеры их достигали значительной величины.

В России еще на заре становления государства господствующими стали представления о том, что все земли и имущества, никем не занятые и не составляющие частной собственности, принадлежат именно государству. Причем различия между личной собственностью князя и государственным имуществом не проводилось.

В XVIII–XIX вв. доход от казенных имуществ в России разделялся на: 1) доход населенных земель (извлекался в виде оброчной подати либо в виде арендной платы); 2) от отдельных статей разнообразного характера.

«В свою очередь, эти земли разделялись на: 1) земельные (свободные и ненаселенные земли); 2) неземельные (оброчные) статьи; 3) от продажи казенного имущества, с прекращением отчуждения свободных казенных земель в частную собственность; 4) от горных заводов и промыслов; 5) от казенных лесов. Надо сказать, что в России практически в течение всего XIX в. считалось, что леса по специальным особенностям своего хозяйства не могут здаваться в аренду, а должны по возможности находиться в хозяйственном заведовании казенной администрации. При этом государство не раз предпринимало попытки повысить доходность казенных лесов (например, Министерство государственных имуществ в 1824 г. проводит ряд лесоустроительных работ с целью увеличения доходности); 6) от железных дорог, которые изначально рассматривались в качестве достояния казны» [4, с. 65].

Железные дороги, как в России, так и за рубежом, наделялись правовым статусом регалий. Надо сказать, что регалии как фискальные монополии получали все большее распространение: не было почти ни одной отрасли промышленности и торговли, которая не была бы монополизирована правительством той или иной страны. Например, в Германии финансист XVI в. Клок насчитывал около 400 регалий. Кроме того, имели место другие регалии, которые занимали своего рода промежуточные положение между частнопровыми и общественно-правовыми источниками государственных доходов. Эти регалии подразделялись на: а) регалии, в которых государство выступало наравне с частными предпринимателями (железные дороги, некоторые государственные промыслы, заводы и т.п.); б) регалии, где государство ограничивало или совершенно исключало частную конкуренцию исключительно в общественных, экономических или политических, а не фискальных интересах (телеграфное, почтовое, монетное дело); в) государственные промыслы, где исключение частной инициативы обуславливалось только фискальными целями (горная, солонная, табачная и т.п.).

Доходы от регалий обладали большим сходством с пошлинами, но между ними существовало довольно существенное различие. Доходы регалий, как и доходы от пошлин, складывались из платы частных лиц за услуги правительственных учреждений, но характер этих учреждений был далеко не одинаков. Пошлины взимались за такие услуги государства, которые оказывались только им (например, отпавле-

ние правосудия, укрепление прав собственности, пожалование чинов и т.п.). Регалии не являлись исключительной монополией государства и могли передаваться в частные руки в интересах общественного блага. Они в известной мере могли служить источником государственных доходов.

В финансово-правовой науке конца XIX — начала XX в. было разработано несколько систем классификации пошлин. Во-первых, пошлины подразделялись по ведомствам, а также по характеру услуг, за которые они взимались. Весьма простую, но удобную классификацию предложил профессор В.А. Лебедев, который различал: 1) пошлины, взимаемые за прямые услуги государственных учреждений (например, за удостоверение различного рода актов); 2) пошлины, приближающиеся по своему характеру к налогам, где характер услуги проявляется слабее или вообще отсутствует (например, пошлины с паспортов). Таковы в самых общих чертах основные доходные источники России и западных государств на протяжении довольно продолжительного исторического периода, предшествовавшего их современному состоянию.

Если обратиться к правовой природе доходов на основании современного деления их на налоги и неналоговые платежи, то они, как представляется, займут место вторых в классификации профессора В.А. Лебедева. Но все же до полного становления налоговой системы, как в России, так и за рубежом, неналоговые доходы являлись неплохим вложением в казну.

В конце XIX века основным источником доходной части царского бюджета оставались налоги, поступления от которых составляли 75% бюджета. Налоговая система России конца XIX — начала XX в. характеризуется превалированием роли косвенного обложения в формировании доходной части бюджета.

Мировая война 1914 г. самым губительным образом сказалась на финансовом благополучии России. Резко возросла бумажно-денежная эмиссия, темпы инфляции, уменьшился золотой запас России, которым она обеспечивала внешние займы. Доходы государственного бюджета сокращались. Установление запрета на продажу казенного вина, а затем запрещение виноторговли привело к ликвидации самой большой статьи доходов бюджета, составляющей 25%, или 1/4, всего бюджета страны [11, с. 268].

Для покрытия военных расходов правительству пришлось использовать уже традиционные методы увеличения государственных доходов — денежную эмиссию, займы, введение новых и повышение уже существующих налогов. В итоге доходная часть бюджета в 1916 г. выглядела следующим образом: налоги и сборы — 49,9%, железные дороги — 29,5%, прочие государственные имущества и предприятия — 11,2%, прочие доходы — 7,8% [17, с. 36].

Февральская революция 1917 г. только усугубила положение. Анализируя особенности доходной части бюджетов в период гражданской войны, следует обратить внимание на тот факт, что среди налоговых доходов значительное место занимают натуральные налоги и повинности. В 1919 г. доходные источники государственного бюджета были классифицированы по группам: прямые (поступления в бюджет, которые носят денежный характер) и оборотные (материальные ценности, натуральные налоги). Основанием для деления послужила форма выражения поступающего дохода (денежная или материальная). Период с 1918 по 1920 г. характеризуется возникновением коллективных хозяйств, активное создание которых всячески поощрялось государством. Появляется новый источник доходов — доходы совхоза (к концу 1920 г. он составлял 5,1% доходов бюджета). Основными доходными источниками указанного периода следует назвать неналоговые поступления (доходы от промышленности и транспорта) и поступления от снабжения населения.

Период с 1922 по 1924 г. в бюджетной системе, в частности в условиях формирования доходов государственного бюджета, произошли существенные изменения, что вызвано образованием союзного государства СССР и принятием первой Конституции. Государственный бюджет включал в себя союзный бюджет и бюджеты республик. В соответствии с этим предприятия и организации были распределены между различными уровнями власти и перечисляли прибыль в соответствующие бюджеты. Таким образом, при формировании доходной части общесоюзного и республиканских бюджетов стал применяться принцип подведомственности.

В период Великой Отечественной войны важным источником доходов государственного бюджета являлись поступления от прибыли государственных предприятий и организаций, которые к 1945 г. составляли почти половину доходов бюджета. Огромное значение в военный период, несмотря на увеличение налогов и сборов, имели добровольные поступления от населения. Следствием явилось повышение материального благосостояния населения, повлекшее за собой значительный рост личных сбережений трудящихся, хранящихся в сберегательных кассах. За 1946-1950 гг. количество вкладчиков увеличилось в три раза, что способствовало существенному пополнению доходов государственного бюджета.

Государственный бюджет СССР формировался в соответствии с действующей ст. 11 Закона СССР о бюджетных правах Союза ССР и социалистических республик. Согласно этой статье в доходы государственного бюджета СССР включались: часть предприятий и хозяйственных организаций в виде налогов с оборота и отчислений от прибыли; подоходный налог с колхозов, предприятий и организаций кооперативных систем и предприятий общественных организаций; налог с населения; другие доходы, предусмотренные законодательством СССР. В частности, к другим доходам отнесли доходы, получившие в науке финансового права название «неналоговые доходы».

Вопросам сущности, а также порядка использования неналоговых доходов государственного бюджета СССР посвящена была работа А.Д. Миллионщикова «Неналоговые доходы». Он писал: «Эти доходы весьма разнообразны. Одни из них представляют плату за принадлежащие государству имущества, как-то: лесной доход, плата за разработку и добычу торфа на топливо, рыболовный сбор. Другие являются стоимостью имущества и ценностей, переходящих к государству по судебным и иным решениям или в порядке наследования, а также вследствие отсутствия владельцев или отказа от получения имущества либо его стоимости. Сюда относятся доходы от конфискованного и бесхозного имущества, невостребованных грузов на железнодорожном, водном и воздушном транспорте, не розданных почтовых отправлений, депозитные суммы, выручка от реализации продукции и орудий незаконного водного промысла и продукции незаконной охоты. Третьи — это суммы, изымаемые в доход государства в связи с тем, что оставление их в распоряжении того или иного предприятия или организации поощряло бы нарушение финансовой и расчетной дисциплины, порядка ценообразования, оказывало бы отрицательное влияние на укрепление хозяйственного расчета. Таковы суммы кредиторской и депонентской задолженности с истекшими сроками исковой давности; суммы, полученные в результате превышения цен; экономия от выпуска продукции предприятиями пищевой промышленности с отступлением от стандартов и утвержденных рецептур; суммы экономии от сокращения штатов и административно-управленческих расходов» [14, с. 3].

К неналоговым доходам советского периода также относились и поступления, имеющие целевой характер, компенсирующие расходы государства и его органов

по выполнению некоторых услуг. К таковым можно отнести сборы за государственную поверку мер и измерительных приборов, за регистрацию товарных знаков, сборы, взимаемые в связи с эксплуатацией автотранспорта, надбавки к розничным ценам на радиоприемники и телевизоры. Суммы штрафов, пени и неустоек, взыскиваемых некоторыми государственными хозяйственными предприятиями и организациями за разного рода нарушения договорных отношений, также являются источниками неналоговых доходов государственного бюджета [14, с. 4].

По своему объему неналоговые доходы были довольно значительны, некоторые достигали сотен миллионов рублей в год. Вследствие этого правильное исчисление, полное и своевременное поступление этих доходов, а также квалифицированный контроль за их поступлением имеют для бюджета большое значение — писал А.Д. Миллионщиков.

Несколькими годами позже вопросом неналоговых доходов занимался М.И. Пискотин, он отмечал, что неналоговые доходы подразделяются на четыре группы. К первой группе относились доходы от реализации имущества, принадлежащего государству или перешедшего в его собственность: доходы от реализации конфискованного и бесхозного имущества и имущества, переданного по праву наследования к государству; поступления от сумм реализации конфискованной продукции незаконной охоты; поступления от сумм реализации продукции и орудий незаконного водного промысла; поступления от сумм, взысканных по делам о хищениях и недостачах товаров; поступления от сумм реализации невостребованных грузов на железнодорожном, водном и воздушном транспорте; поступления от сумм реализации нерозданных почтовых отправлений.

Во вторую группу входили поступления от сумм, составляющих собственность государства, но временно находящихся у хозяйственных органов и учреждений, а именно: суммы кредиторской и депонентской задолженностей, по которым истек срок исковой давности; поступления достоверных сумм, по которым истекли сроки хранения; поступления сумм, полученных в результате нарушения цен.

Третью группу составляли платежи, имеющие пошлинный характер: таможенные доходы; государственная пошлина; поступления от платы за государственную поверку и клеймение мер и измерительных приборов; поступления сумм сборов государственной автомобильной инспекции.

К четвертой группе относились платежи, имеющие целевой характер (например, отчисления фонду социального страхования) [16, с. 156].

При определении источников формирования бюджета в финансовой науке того периода при делении доходов на налоговые и неналоговые [19, с. 424] использовалось несколько классификаций: по социально-экономическому признаку [24, с. 35], исходя из форм собственности [20, с. 215].

Очевидно, что неналоговые доходы рассматривались как источник формирования государственного бюджета и в советский период, однако, в отличие от современного финансового права, перечень доходов был несколько иным. И, кроме того, неналоговым доходам уделялось незаслуженно мало внимания. Объяснением тому, надо полагать, служила существовавшая в советский период иная экономико-политическая ситуация в стране [2, с. 16]. Этот пробел приводит к немалой путанице и разногласиям в действующем законодательстве. Законодатель, как мы уже говорили ранее, ограничился лишь механическим перечислением перечня неналоговых доходов, оставив его открытым.

Характерными чертами правового регулирования неналоговых доходов государственного бюджета в советский период являлись: общее указание на доходы от

государственных предприятий без дальнейшего раскрытия их видов, а также иных неналоговых доходов; отсутствие четкого разграничения с налоговыми доходами, объединение различных по природе доходов в одну группу; использование понятия «неналоговые доходы» в бюджетных законах, однако большей степени в законах о бюджетных правах республик или о бюджетной системе, а не в законах о бюджете на соответствующий год. Аналогичная ситуация, как указывает А.А. Ялбулганов, существовала и в регулировании неналоговых доходов законами о бюджетах СССР и РСФСР на соответствующий год [25, с. 60]. В целом в бюджетных законах того времени неналоговые доходы отражались бессистемно, а в ряде законов неналоговые доходы вообще не упоминались или не отделялись от налоговых доходов, что естественно, объяснялось формой собственности на средства производства и жестким контролем за поступлением всех видов доходов в государственный бюджет, вне зависимости от их правовой природы. Также доходы государственного бюджета не раскрывались, а указывалась лишь общая сумма всех доходов.

Со временем бюджетная система стала центральным звеном финансовой системы СССР. Основными частями бюджетной системы являлись бюджет СССР и союзные бюджеты. Законом СССР от 25 июня 1980 г. «Об основных полномочиях краевых, областных Советов народных депутатов автономных областей и автономных округов» [3] предусматривалась передача в бюджет краев, областей и автономных округов части прибыли предприятий и хозяйственных организаций республиканского подчинения, расположенных на территориях этих образований, а конкретные размеры отчислений устанавливались законодательством союзных республик.

Доходы государственного бюджета СССР 1980-х годов формировались в основном за счет отчислений от налогов на прибыль предприятий, объединений и организаций; таможенных пошлин; рентных платежей предприятий нефтяной и газовой промышленности; налога с продаж; доходов от внешнеэкономической деятельности; сборов и иных неналоговых доходов. Таким образом, доходы государственного бюджета были конкретизированы, однако налоговые и неналоговые доходы четко не разграничивались, а более того — объединялись в отдельные группы (например, в доходы от внешнеэкономической деятельности) [10].

После провозглашения независимости Российской Федерации в 1991 г. наряду с различными социально-экономическими преобразованиями наметились и основные направления комплексной налоговой реформы. В частности, были приняты основополагающие налоговые законы: «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» [7], «О налоге на прибыль предприятий и организаций» [6], «О налоге на добавленную стоимость» [8], «О подоходном налоге с физических лиц» [9]. С 1 января 1992 г. вступил в действие закон «Об основах налоговой системы РФ», призванный реализовывать принципы построения налоговой системы.

С января 1992 г. начала действовать новая налоговая система, нацеленная на установление в стране рыночных отношений. В основу федеральных доходов были положены ряд налогов. Определена также система обязательных платежей во внебюджетные социальные фонды (Пенсионный фонд, Фонд социального страхования), а также введены региональные и местные налоги.

Но указанная налоговая система оказалась крайне несовершенной в силу множества причин, и прежде всего отсутствия единой законодательной базы.

Необходимость реформирования сложившейся налоговой системы России стала очевидной. Указом Президента РФ от 22 декабря 1993 г. № 2270 «О некоторых изменениях в налогообложении и во взаимоотношениях бюджетов различных

уровней» [2] были внесены значительные изменения в действующий налоговый механизм формирования бюджетов. Но он также не был идеален, так как породил новые проблемы (например, случаи установления налоговых барьеров между территориями регионов).

В целях совершенствования налогового законодательства была проведена работа по его кодификации и разработке Налогового кодекса Российской Федерации, первая часть которого принята в 1998 г., а вторая — в 2000 г. [15]. 15 августа 1996 г. принимается закон «О бюджетной классификации Российской Федерации» [22]. В результате законодательством Российской Федерации впервые была установлена единственная для всех уровней бюджетная классификация доходов и расходов. В дальнейшем виды доходных источников бюджетов всех уровней были закреплены и в Бюджетном кодексе РФ ст. 41, определившей, что доходы бюджетов образуются за счет налоговых и неналоговых видов доходов, а также за счет безвозмездных перечислений.

В Российской Федерации неналоговые доходы уступают по удельному весу налоговым доходам. Правовое регулирование неналоговых доходов бюджетов всех уровней Российской Федерации осуществляется целым рядом правовых актов. Естественно, они представляют различные отрасли права, разные уровни и иерархические схемы. Правовой режим уплаты неналоговых доходов в федеральный бюджет по большей части определен на законодательном уровне.

К числу нормативных актов, регулирующих данные отношения, относятся и Гражданский кодекс РФ, который устанавливает основные правила по вопросам аренды, доверительного управления, залога, купли-продажи, а также КоАП РФ, УК РФ и УПК РФ, которыми регулируются административные наказания и штрафные санкции при уголовном наказании. Нормы о неналоговых доходах рассредоточены по широкому кругу нормативных правовых актов разной юридической силы вследствие разнообразия самих неналоговых доходов, а также аппаратов по их взиманию.

ЛИТЕРАТУРА

- [1] Бюджетная система России / Под ред. Г.Б. Поляка. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 1999.
- [2] *Васина Е.С.* Арендная плата как вид неналоговых доходов // *Право: Теория и практика.* — 2003. — № 3.
- [3] *Ведомости Верховного Совета СССР.* — 1980. — № 27. — Ст. 526.
- [4] *Ведров С.* О лесосохранении по русскому праву. — М., 1878.
- [5] *Годме П.М.* Финансовое право. — М., 1978.
- [6] Закон Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. № 2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций» // *Ведомости Съезда народных депутатов РФ и Верховного Совета РФ.* — 1992. — № 11. — Ст. 525.
- [7] Закон Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. № 2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» // *Ведомости Съезда народных депутатов РФ и Верховного Совета РФ.* — 1992. — № 3. — Ст. 527.
- [8] Закон Российской Федерации от 6 декабря 1991 г. № 1992-1 «О налоге на добавленную стоимость» // *Ведомости Съезда народных депутатов РФ и Верховного Совета РФ.* — 1991. — № 52. — Ст. 1851.
- [9] Закон Российской Федерации от 7 декабря 1991 г. № 1998-1 «О подоходном налоге с физических лиц» // *Ведомости Съезда народных депутатов РФ и Верховного Совета РФ.* — 1992. — № 12. — Ст. 59.
- [10] Закон СССР «О союзном бюджете на 1991 г.» // *Ведомости съезда народных депутатов СССР и Верховного Совета СССР.* — 1990. — № 4. — Ст. 76.

- [11] История экономики / Под ред. О.Д. Кузнецовой и И.Н. Шапкина. — М., 2001.
- [12] *Карасев В.А.* Финансово-правовое регулирование неналоговых доходов государственного бюджета Российской Федерации: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. — М., 2004.
- [13] *Лебедев В.А.* Финансовое право. — СПб., 1882-1885.
- [14] *Миллионщиков А.Д.* Неналоговые доходы. — М.: Изд-во «Финансы», 1967.
- [15] Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) // СЗ РФ. — 1998. — № 31. — Ст. 3824.
- [16] *Пискотин М.И.* Советское бюджетное право (основные проблемы). — М., 1971.
- [17] *Плотникова К.Н.* Очерки истории бюджета Советского государства. — М.: Госфиниздат, 1955.
- [18] *Пушкарева В.М.* История финансовой мысли и политики налогов: Учеб. пособие. — М., 2003.
- [19] Советское бюджетное право: Учебник / Под ред. В.В. Бесчеревных, С.Д. Цыпкина. — М., 1982.
- [20] Советское финансовое право: Учебник / Под ред. Л.К. Вороновой, Н.И. Химичевой. — М., 1987.
- [21] Указ Президента Российской Федерации от 23 декабря 1993 г. № 2270 «О некоторых изменениях в налогообложении и во взаимоотношениях бюджетов различных уровней» // Российская газета. — 1994. — 10 января.
- [22] Федеральный закон от 15.08.1996 № 115-ФЗ «О бюджетной классификации Российской Федерации» // Российская газета. — 1996. — 22 августа.
- [23] Финансы и налоги: очерки теории и политики. — М.: «Статут», 2004.
- [24] *Цыпкин С.Д.* Доходы государственного бюджета СССР: Правовые вопросы. — М., 1977.
- [25] *Ялбулганов А.А.* Эволюция правового регулирования неналоговых доходов в России // Административное и финансовое право: Ежегодник Центра публично-правовых исследований. Т. I (2006). — М., 2006.
- [26] *Янжул И.И.* Основные начала финансовой науки: Учение о государственных доходах. — М.: «Статут», 2002.

THE EVOLUTION OF THE INSTITUTE OF STATE INCOMES

A.R. Batyeva

The Department of Administrative and Financial Law
Peoples' Friendship University of Russia
Miklukho-Maklaya st., 6, Moscow, Russia, 117198

The article concerns formation and historical development of such institution of financial law as incomes. The author places high emphasis on open problems of tax incomes and non-tax incomes.