

Эволюция чрезвычайных доходов бюджета: от экстраординарных к обыкновенным¹

© Дмитрий Львович Комягин²

Аннотация:

Несмотря на то что чрезвычайные (экстраординарные) доходы издавна выделялись как особый вид доходов бюджета, современная научная доктрина и российское законодательство не содержат общепринятого или легального понятия чрезвычайных доходов. В настоящей статье рассматривается определение таких доходов, анализируется их связь с иными видами доходов бюджета.

Ключевые слова:

публичные доходы, государственные доходы, чрезвычайные доходы, чрезвычайные налоги, бюджет, бюджетные доходы

Понятие чрезвычайных доходов

Как следует из названия статьи, многие ординарные сегодня виды доходов бюджета первоначально носили экстраординарный (чрезвычайный) характер.

¹Статья подготовлена в рамках научного проекта 15-01-0030 «Мобилизация неналоговых доходов бюджетов Российской Федерации: унификация правового регулирования», выполненного при поддержке Программы «Научный фонд Национального исследовательского университета «Высшая школа экономики» в 2015 – 2016 гг.

This study (research grant No 15-01-0030) was supported by the National Research University – Higher School of Economics' Academic Fund Program in 2015-2016.

² Профессор кафедры финансового, налогового и таможенного права Национального исследовательского университета Высшая школа экономики, доктор юридических наук
Professor National Research University Higher School of Economics, Doctor of Science (in Law)

В силу этого выделение критерия, позволяющего отделить обыкновенные доходы бюджета от чрезвычайных и дать определение чрезвычайным доходам, не является элементарной задачей.

Начать следует с того, что существует, по крайней мере, два подхода для определения чрезвычайных доходов.

Во-первых, чрезвычайные или, более точно, экстраординарные доходы понимаются как *противоположность* доходам *обыкновенным или ординарным*. Такие доходы можно также именовать *случайными*, *внеплановыми*, например, выморочное имущество, пожертвования в пользу государства, военная контрибуция и иные.

Анализ российского закона о федеральном бюджете дает в качестве примера несколько видов доходов, подпадающих под приведенное выше определение³:

- различные денежные взыскания (штрафы) за нарушение действующего законодательства;
- поступления взысканных с перевозчика сумм, неосновательно сбереженных вследствие неисполнения им обязанности по страхованию гражданской ответственности за причинение вреда жизни, здоровью, имуществу пассажиров;
- поступления сумм в возмещение ущерба в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий государственного контракта;
- денежные средства, вырученные от реализации товаров, задержанных или изъятых таможенными органами;
- поступление сумм в возмещение причиненного военному имуществу ущерба;
- денежные взыскания с лиц, привлеченных к субсидиарной ответственности, а также к ответственности в виде возмещения причиненных

³ Приложение 6 Федерального закон от 1 декабря 2014 года № 384-ФЗ «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

должнику убытков в соответствии с Федеральным законом "О несостоятельности (банкротстве)";

- возмещение убытков, причиненных арбитражными управляющими вследствие ненадлежащего исполнения ими своих должностных обязанностей;

- средства от распоряжения и реализации конфискованного и иного имущества, обращенного в доход Российской Федерации (в части реализации основных средств по указанному имуществу).

Во-вторых, чрезвычайные доходы могут быть связаны с *необходимостью покрытия чрезвычайных расходов*. В этом случае речь идет об использовании таких *особых источников* доходов, к которым не прибегают в обычное время. Такая ситуация наиболее вероятна в связи с военными или чрезвычайными обстоятельствами. Такие обстоятельства требуют от правительства введения чрезвычайных налогов, конфискации, национализации, продажи золотого запаса и публичного имущества, а также осуществления внутренних и внешних государственных займов, денежной эмиссии.

Данный подход более характерен для России, но связан и с понятием *чрезвычайного бюджета*, который для Франции рубежа XIX – XX веков определяется Рене Штурмом как бюджет, дающий средства на покрытие чрезвычайных расходов вне рамок обычного бюджета⁴. Практика принятия чрезвычайного бюджета существовала во Франции, и в этом случае чрезвычайные доходы непосредственно связаны с чрезвычайными расходами.

В то же время чрезвычайные доходы (связанные с чрезвычайными задачами) могут существовать и в рамках обыкновенного бюджета, как в качестве зарезервированных за какими-либо расходами, так и наоборот.

⁴ Штурм Р. Указ. соч. С. 196.

Вообще обстоятельства, связанные с мобилизацией чрезвычайных доходов, могут быть очень разнообразными.

Типичным примером чрезвычайных налогов называют налоги на организацию и проведение крестовых походов в западноевропейских государствах в период с X по XII вв⁵.

В России с XV века многократно проходили сборы пятинных, десятинных, двадцатинных «денег»⁶. Для подобных целей было создано даже специальное ведомство – приказ Сбора пятинных и запросных денег⁷. После окончания Смуты в 1614 - 1619 гг., когда значительная часть служилых людей была разорена, а их крестьяне разбежались, собирали пятинные деньги, как правило, идущие "ратным людям на жалованье". В 1632 г., в связи с начавшейся Смоленской войной (1632 - 1634), Земский собор опять решил собирать "пятую деньгу", т.е. 20% "с животов и промыслов" на жалованье ратным людям. В 1650 - 1680-е гг., когда шли продолжительные войны с Речью Посполитой, Швецией, Турцией и Крымом, неоднократно собирались добровольные сборы: один раз взимались двадцатая деньга (5%) и пятнадцатая деньга (6,7%), два раза - пятая деньга, пять раз - десятая деньга (10%). Делались и займы у населения, которые назывались запросными деньгами⁸.

В СССР уже в 1921 году был введен единовременный налог на нужды населения, пострадавшего от неурожая в 1921 г., а через несколько месяцев, в 1922 г., - единовременный общегражданский налог, целью взимания

⁵ Демин А.В. Налоговое право России: Учебное пособие. Красноярск, 2006.

⁶ Толстая А.И. История государства и права России: Учебник для вузов. М., 2010.

⁷ Кодан С.В. Административное право в системе российского права: формирование и основные направления развития (XV - первая половина XVII века) // Российский юридический журнал. 2012. № 4.

⁸ См.: Ключевский В.О. Русская история: Полный курс лекций. Т. 3. С. 235; Козлов С.А., Дмитриева З.В. Налоги в России до XIX в. СПб., 1999. С. 70 – 71; Комягин Д.Л., Лебедев С.К., Лукоянов И.В., Ходяков М.В. Военный бюджет России: историко-правовое исследование / Публично-правовые исследования. М., 2008.

которого была помощь в преодолении последствий голода. Вообще эти платежи именовались как "обязательные платежи населения в государственный бюджет, вводимые в связи с чрезвычайными обстоятельствами", но применялись не только в военное, но и в мирное время⁹.

Анализ российского закона о федеральном бюджете дает в качестве примера второго подхода к понятию чрезвычайных доходов платежи, связанные с легализацией нарушений экологической безопасности (государственная пошлина за выдачу разрешения на сброс загрязняющих веществ в окружающую среду; государственная пошлина за выдачу разрешений на вывоз или ввоз на территорию Российской Федерации животных и растений, подпадающих под действие Конвенции о международной торговле видами дикой фауны и флоры, находящимися под угрозой исчезновения; плата за негативное воздействие на окружающую среду)¹⁰.

Чрезвычайные доходы во втором их понимании существуют и в иных странах. Относительно недавно, в 1977 году, в качестве чрезвычайного налога в Испании был установлен налог на накопленное имущество¹¹. В Республике Беларусь чрезвычайный налог для ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС действовал еще до 2007 года.

Трансформация взглядов на чрезвычайные доходы.

Рассмотрение эволюции чрезвычайных доходов бюджета показывает, что их понимание *менялось по мере эволюции государственного хозяйства*.

Широко известно то обстоятельство, что в античном мире налогообложение граждан являлось чрезвычайной мерой. Для обозначения

⁹ Мелехин А.В. Административное право Российской Федерации: Курс лекций. М., 2009; Гензель П.П. Система налогов Советской России. М.-Л., 1924. С. 80 - 81

¹⁰ Приложение 6 Федерального закон от 1 декабря 2014 года № 384-ФЗ «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

¹¹ Березин М.Ю. Развитие системы налогообложения имущества. М., 2011.

такого чрезвычайного сбора в античных греческих полисах употреблялся термин "*эйсфора*" (греч. Εἰσφορά) ¹². По всей видимости, эйсфора, в отличие от постоянных платежей за пользование общественной землей, союзных взносов¹³ и платежей с подчиненных народов, распространялась на граждан города-государства. В Древнем Риме (республике и империи) аналогичный платеж именовался термином «*трибут*» (лат. Tributum). Данная практика продолжалась и в Восточной Римской империи (Византии)¹⁴. Эти платежи носили безвозмездный и поголовный характер, вводились решением высшего органа власти (в Афинской республике - народным собранием)¹⁵, что характерно для налогов.

Воззрение на налоги с граждан, как на чрезвычайный источник дохода государства, соответствует идеям экономической школы меркантилистов. С точки зрения известных ученых, относящихся к этой школе, основой государственного хозяйства должны быть домены (публичное имущество), а прибегать к сбору налогов нужно только в исключительных случаях¹⁶.

По прошествии времени, «по мере того, как денежное хозяйство вообще вытесняет натуральное и государственные потребности расширяются в такой степени, что доходов с собственных имуществ государя или государства оказывается весьма недостаточно ... налоги, считавшиеся прежде чрезвычайным источником государственных доходов, выступают

¹² Гензель П.П. Очерки по истории финансов // Реформы и право. 2014. № 2.

¹³ Речь идет об Афинском союзе.

¹⁴ Елинский А.В. Из истории налогообложения зарубежных стран: от Древних времен до XVIII века // Финансовое право. 2006. № 5.

¹⁵ Верещагин С.Г. Правовые формы легализации политики налогов в Древней Греции и Древнем Риме // Право и политика. 2007. № 5.

¹⁶ Боженок С. Я. Взгляды некоторых меркантилистов XVI в. на государственные финансы // История государства и права. 2010. № 21.

мало-помалу на первый план, а доход с казенных имуществ приобретает второстепенное значение»¹⁷.

Сегодня налог выступает не только обыкновенным (ординарным), но и основным источником покрытия публичных расходов.

Аналогичную картину можно наблюдать и в отношении публичного кредита, который еще до начала XIX века считался чрезвычайным, крайним средством пополнения государственного бюджета¹⁸. Сегодня «из чрезвычайного источника доходов он давно уже превратился в обычный, регулярный источник пополнения ... публичных денежных фондов. Как источник финансирования различных правительственных программ, государственные займы стали альтернативой налогообложению»¹⁹.

Близкая к отношениям по государственному кредиту практика выпуска бумажных денег без "права требовать размена их на звонкую монету", получившая широкое распространение в XIX в., первоначально была также связана с получением чрезвычайного дохода²⁰. Сегодня и речи не может идти о золотом или ином обеспечении денежной эмиссии, этот инструмент включен в ряд заурядных источников обеспечения платежного баланса государства.

¹⁷ *Ходский Л.В.* Государственное хозяйство и финансовая наука. Основные принципы и особенности государственного хозяйства и классификация государственных доходов // Публично-правовые исследования (электронный журнал). 2013. № 2.

¹⁸ См. об этом, например, *Исаев А. А.* Государственный кредит / Финансы и налоги: очерки теории и политики. М.: Статут. 2004. С. 389 - 392; *Орлов М. Ф.* О государственном кредите / У истоков финансового права/ Золотые страницы финансового права России. Т. 1. М.: Статут. 1998; *Сперанский М. М.* План финансов / У истоков финансового права/ Золотые страницы финансового права России. Т. 1. М.: Статут. 1998; *Озеров И.Х.* Государственный кредит: Конспект лекций по финансовому праву. М., 1901 и т.д.

¹⁹ *Козырин А.Н.* Государственный долг Канады: проблемы правового регулирования // Финансовое право. 2006. № 2.

²⁰ *Кучеров И. И.* Историко-правовые аспекты возникновения денег и денежных повинностей // История государства и права. 2011. № 17.

Продажа публичного имущества, наряду с государственными займами, первоначально также выступала как чрезвычайный источник доходов, использование которого могло быть оправдано только решением чрезвычайных задач (например, для создания сети железных дорог, ведения войны)²¹. В этих и подобных случаях допускалась «продажа государственных доменов, отчуждение их в частную собственность»²². Или, другими словами, "при планомерном ведении хозяйства следует покрывать обыкновенные, то есть регулярно повторяющиеся и постоянные, расходы только такими доходами, на постоянное и регулярное поступление которых можно вполне уверенно рассчитывать; между тем как для нерегулярно появляющихся чрезвычайных расходов должно изыскивать в конкретных случаях особые, соответствующие природе и размерам чрезвычайных расходов средства покрытия (продажа государственного имущества, заключение займов)"²³.

Сегодня продажа публичного имущества не выделяется среди прочих неналоговых доходов бюджета, а доходы от продажи материальных и нематериальных активов являются единой для всех бюджетов подгруппой бюджетной классификации доходов²⁴. Приватизация выступает в качестве инструмента экономической политики и используется для оптимизации структуры отраслей экономики, решения иных задач²⁵.

Таким образом, в разное время характер чрезвычайного источника дохода носили такие значимые источники поступлений в бюджет, как

²¹ *Мильгаузен Ф.Б.* Финансовое право (извлечения) // Реформы и право. 2011. № 1; см. также *Исаев А.А.* Государственный кредит // Финансы и налоги. Очерки теории и политики / Золотые страницы финансового права. М., 2004. Т. 4. С. 389 - 392.

²² Там же.

²³ *Эберг К.Т.- фон* Курс финансовой науки. СПб., 1913. С. 58.

²⁴ Ст. 20, 23.1, 41 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

²⁵ В настоящее время появились информационные сообщения о том, что для решения задачи обслуживания своего внешнего долга Греческая республика распродает острова // Официальный сайт информационного агентства «Росбизнесконсалтинг» – Mode of access – <http://realty.rbc.ru/articles/25/02/2013/562949986402378.shtml> (дата обращения 22.08.2015).

налоги, государственные займы, денежная эмиссия и продажа публичного имущества. С течением времени точка зрения на характер таких доходов изменилась: сегодня они воспринимаются уже как обыкновенные (ординарные) доходы.

Учет чрезвычайных доходов в организациях

Чрезвычайные доходы в имперский период истории России выступали как один из самостоятельных разделов государственной росписи доходов и расходов. В частности, согласно Законам от 4 июня 1894 г., 15 декабря 1897 г. и 22 мая 1900 г., было установлено разделение государственных доходов и расходов на обыкновенные и чрезвычайные²⁶. Одновременно обыкновенные и чрезвычайные государственные доходы (займы) изучались как составные части науки о финансах²⁷.

Следует, однако, заметить, что чрезвычайные доходы могут и не отражаться в публичной отчетности. Такое положение вещей является нарушением принципов единства и полноты бюджета²⁸, но существовало на практике. Например, известно о существовании гигантского чрезвычайного бюджета Наполеона, который был сформирован за счет военной добычи. Эти доходы не отражались в официальных отчетах и расходовались им лично²⁹.

²⁶ См. *Витте С.Ю.* Конспект лекций о народном и государственном хозяйстве, читанных его императорскому высочеству великому князю Михаилу Александровичу в 1900 - 1902 гг. М., 2007. С. 388; *Ялбулганов А.А.* Эволюция правового регулирования неналоговых доходов в России / Ежегодник Центра публично-правовых исследований. Том 1. М. 2006. С. 118; *Палозян О. А.* Государственные доходы и расходы Российской империи // Финансовое право. 2012. № 11; *Истомина Н.А.* Правовая регламентация государственного финансового планирования в Российской империи в связи с реформой 1862 года // История государства и права. 2012. № 17.

²⁷ *Мильгаузен Ф. Б.* Указ. соч.

²⁸ Ст. 32 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ // Доступ из СПС «КонсультантПлюс». О принципе единства бюджета см. подробнее Казна и бюджет. М., 2014. С. 167-188.

²⁹ *Штурм Р.* Бюджет. СПб., 1907. С. 188.

В нормативных правовых актах Российской Федерации упоминается о чрезвычайных доходах бюджетов только в связи с правилами бухгалтерского учета и бюджетного учёта.

В частности, Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н в первоначальной редакции содержало упоминание о чрезвычайных доходах организации. Действующая редакция ПБУ 9/99 выделяет только доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы, но среди прочих доходов упоминает поступления, возникающие как *последствия чрезвычайных обстоятельств* хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов³⁰.

Согласно Методическим рекомендациям по бухгалтерскому учету доходов и расходов деятельности сельскохозяйственных и других организаций АПК, утвержденным Приказом Минсельхоза РФ от 31.01.2003 № 28, доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) операционные доходы;
- в) внереализационные доходы;
- г) *чрезвычайные* доходы.

Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, на подстатью 173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами» классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) относятся операции, отражающие финансовый результат от операций по списанию в порядке, установленном бюджетным

³⁰ Действие ПБУ распространяется на коммерческие организации, то есть связано с доходами бюджета.

законодательством, дебиторской задолженности, нереальной к взысканию (по доходам, источникам финансирования дефицита бюджета, предоставленным займам, ссудам), а также списание с балансового учета задолженности по принятым обязательствам, неустребованной кредиторами.

Четвертая директива № 78/660/ЕЭС Совета Европейских сообществ "Основывающаяся на статье 54 (3) "g" Договора, о годовой отчетности некоторых типов хозяйственных обществ", принятая в г. Брюсселе 25 июля 1978 года (утратила силу) для целей представления отчета о прибылях и убытках, а также для целей бухгалтерской отчетности, выделяет отдельно чрезвычайные доходы и чрезвычайные расходы.

Таким образом, в бухгалтерском учете (в отношении организаций) сегодня чрезвычайными доходами признаются:

- стоимость материальных ценностей, остающихся после их списания вследствие стихийного бедствия, пожара, аварии и т.д.;
- положительный финансовый результат после списания безнадежной дебиторской задолженности;
- положительный финансовый результат после списания неустребованной кредиторской задолженности.

Очевидно, что такие доходы не связаны с каким-то особенным источником, а выделяются исключительно как не планируемые поступления, возникшие в результате расходной бухгалтерской операции.

Допустимые и недопустимые доходы.

После изложения в первой части настоящей статьи двух известных подходов к понятию чрезвычайных доходов бюджета предлагается третий, авторский вариант их определения. Он основан на том, что критерий, связанный с пониманием чрезвычайных доходов, находится за рамками права, вытекает из моральных воззрений общества. И именно с этой точки зрения выделение чрезвычайных доходов, как форма реализации государственной политики и охранительная мера, может иметь смысл и

принесет пользу. Суть идеи в том, что чрезвычайные доходы можно понимать скорее не как экстраординарные, а как *доходы из недопустимых источников*. В частности, государство без риска для внутренней безопасности не может использовать доходы от продажи алкоголя. Не могут рассматриваться в качестве обычных, нормальных доходы от военной добычи, поступления, связанные с конфискацией частного имущества³¹. Очевидно, что экономическая деятельность, запрещенная правовыми нормами (работоторговля³², производство и сбыт наркотических веществ³³), не должна рассматриваться как источник публичных доходов.

Граница допущения тех или иных публичных доходов отражает систему моральных воззрений общества. Например, отношение к публичным доходам от производства и оборота алкогольной продукции в России не первое столетие колеблется между двумя полюсами – требованием полного запрета продажи алкоголя (сухой закон) и фискальным интересом, связанным с получением значительного объема акцизов или иных доходов от производства и оборота алкогольной продукции³⁴. Низкая себестоимость и высокий уровень потребления алкоголя издавна порождали идеи государственной монополии на продажу алкоголя. Л. Н. Яснопольский заметил, что «ведро водки само по себе стоит не дороже как 1 руб. 15 коп. – 1 руб. 20 коп, а казна продает его за 8 руб. Стало быть, кто выпьет 6-7 стаканчиков, платит за самую водку только за первый стакан, а за остальное

³¹ Конфискация имущества богатых граждан известна давно. Широко известны списки – проскрипции в правление в Риме Суллы Счастливого (I в. до Р.Х.). Всякий, кто убивал или выдавал людей из такого списка, получал награду. Имущество лиц, попавших в проскрипции, конфисковывалось в казну, а рабы освобождались. Кровавый след в истории оставили продразверстка и экспроприация первых лет советской власти в России.

³² Как исключение, в России известны выкупные платежи в казну, которые некоторое время платили крестьяне для выхода из «крепости» (полностью были отменены в 1907 г.).

³³оборот наркотиков запрещен повсеместно, формально – даже в Нидерландах (употребление «легких» наркотиков является там ненаказуемым проступком).

³⁴ См. Фридман М. И. Винная монополия. СПб., 1914.

казна с него собирает уже чистый налог»³⁵.

Аналогичная ситуация имеет место и с доходами, связанными с производством и реализацией табачной продукции, которые также могут служить источником пополнения бюджета³⁶. Еще один пример связан с доходами от азартных игр. Законодательством Российской Федерации не предусматривается создание государственных и муниципальных игорных заведений, а ограничения игорного бизнеса в основном касаются только месторасположения игорных заведений. Тем не менее, существует налог на игорный бизнес, что означает легальность в Российской Федерации такого рода деятельности³⁷. Игорный бизнес разрешен не во всех странах. Например, в Турции, Мексике, Израиле, а среди европейских стран - также в Сан-Марино, Лихтенштейне и Республике Кипр создание игорных заведений

³⁵ Яснопольский Л. Н. Государственные доходы и расходы. СПб., 1907. С. 9.

³⁶ На сегодняшний день в Концепции реализации государственной политики по снижению масштабов злоупотребления алкогольной продукцией и профилактике алкоголизма среди населения Российской Федерации на период до 2020 года, одобренной распоряжением Правительства РФ от 30 декабря 2009 № 2128-р, зафиксированы следующие цели: снижение объемов потребления населением алкогольной продукции, улучшение демографической ситуации в стране, увеличение продолжительности жизни населения, сокращение уровня смертности, формирование стимулов к здоровому образу жизни. Во исполнение данной Концепции принят ряд нормативных правовых актов, существенно сокращающих оборот алкогольной продукции (запрет ночной торговли, ужесточение требований к местам продажи, повышение минимальной цены и т.д.). Комплекс мер, направленных на сокращение потребления табака, установлен федеральным законом от 23 февраля 2013 г. № 15-ФЗ «Об охране здоровья граждан от воздействия окружающего табачного дыма и последствий потребления табака» / СЗ РФ, 25.02.2013, N 8, ст. 721.

³⁷ После введения федеральным законом от 29 декабря 2006 г. № 244-ФЗ "О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации" запрета на азартную деятельность игорный бизнес в России был ограничен, а с 1 июля 2009 г. его осуществление разрешено только в четырех специально отведенных игорных зонах (в Алтайском, Краснодарском и Приморском краях, а также Калининградской области). На остальной территории страны проведение азартных игр запрещено. Исключения составляют букмекерские конторы, тотализаторы, лотереи и спортивные покер-клубы.

в любой форме собственности законом не допускается³⁸.

Отдельно следует сказать о *доходах от войны*. Такие доходы напрямую не предусматриваются национальным законодательством, не планируются в бюджете государства. Существует значительное количество международных соглашений о недопущении войн, и не изобретено лучшего средства для недопущения войны, чем дипломатия. Однако, военные расходы являются исторически первыми публичными расходами и с тех пор непрерывно растут³⁹. Несмотря на политическую риторику, постоянно появляется все более совершенное вооружение. Отсюда можно сделать вывод, что война является выгодным делом⁴⁰. Возможно, есть и другие объяснения росту расходов на войну, проблема войны и мира относится к глобальным проблемам человеческой цивилизации и не может быть разрешена в настоящем исследовании. Можно лишь вполне определенно сказать, что планирование бюджета, исходя из возможных выгод от военной экспансии, противоречит принципам не только национального, но и международного

³⁸ Степашина М. С. Комментарий к Федеральному закону от 29 декабря 2006 г. N 244-ФЗ "О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации (постатейный) // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

³⁹ Рост государственных расходов на национальную оборону имеет универсальный характер, наблюдается как в экономически развитых странах, так и в развивающихся странах. В 2006 году совокупные мировые военные расходы выросли на 3,5 % в постоянных ценах и составили 1 158 млрд долларов. Неофициальные данные на 2013 год превосходят указанные цифры на порядок. Уже после окончания «холодной войны» за период правления Дж. Буша-мл. военные расходы США выросли более чем в два раза. Базовый бюджет министерства обороны в 2009 финансовом году увеличился на 7,5% (не считая сумм на операции в Ираке и Афганистане). По данным Стокгольмского института изучения мира, за период с 1996 по 2005 год Китай стал ассигновать на оборону на 165% больше средств, Саудовская Аравия - на 94%, Индия - на 82%. На 15 государств мира приходится 83% совокупных военных расходов человечества, при этом на долю только США - около 46%.

⁴⁰ Авторитетный по вопросам истории Рима Т. Моомзен замечает, что дань, получаемая от покоренного Карфагена, некоторый период являлась основным доходом Римской республики / Римская история, изложенная по Моомсену Н. Д. Чечулиным. Пг., 1914.

права.

Итак, доходы из недопустимых источников – это, например, доходы, связанные с реализацией алкоголя (винной монополией), табака, азартных игр, военная добыча и подобные им. Такие доходы не могут считаться нормальными и должны быть отнесены к отдельной категории доходов бюджета, которую уместно назвать чрезвычайными. Получение таких доходов, как правило, имеет обратный негативный социальный и экономический эффект, имеет отрицательное влияние на здоровье населения и производительные силы экономики.

Подводя итог изложенного, следует повторить следующее. В целом понимание чрезвычайных (экстраординарных) источников бюджетных доходов эволюционировало на протяжении времени вместе с изменением социальной и экономической обстановки, при этом большинство современных бюджетных доходов первоначально считались чрезвычайными. Сложилось два подхода к определению чрезвычайных доходов: это доходы случайные, незапланированные или доходы, мобилизация которых связана с необходимостью покрытия чрезвычайных расходов.

Предлагается и третий подход к выделению чрезвычайных доходов, который можно применить для современного бюджетного планирования и учета: определение чрезвычайных доходов как доходов из недопустимых источников. Мобилизация таких доходов может нести в себе существенные риски для внутренней или внешней безопасности государства, отражаться на социальной или экономической стабильности. В качестве актуальных примеров можно назвать доходы, связанные с производством табака и алкогольной продукцией, азартными играми. Не должны планироваться в бюджете доходы, связанные с оборотом наркотиков, иными запрещенными видами деятельности.