

Министерство образования и науки Российской Федерации
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

На правах рукописи

ТАРАСОВ АЛЕКСЕЙ ВИКТОРОВИЧ

**ЭКСПОРТНАЯ ПОШЛИНА КАК ИСТОЧНИК ПОПОЛНЕНИЯ
ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА**

направление подготовки 40.04.01 «Юриспруденция»
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского

Автореферат магистерской работы

Научный руководитель
канд. юрид. наук, доцент Плещева М.В.

Зав.кафедрой таможенного,
административного и финансового права
канд. юрид. наук Овсянников С.А.

Саратов 2017

Актуальность темы исследования. В настоящее время много внимания уделяется вопросам, связанным с финансовым устройством государства, внебюджетными фондами, государственным долгом, бюджетным дефицитом, межбюджетными отношениями. Особое внимание уделяется государственному бюджету, так как он представляет собой главный финансовый документ страны, определяющий многие параметры ее развития на предстоящий год и среднесрочную перспективу. Поэтому разработка его показателей важна для всех уровней власти на всех этапах прохождения расчетов.

В ходе мобилизации в бюджет средств и их использования возникают финансовые отношения между государством, налогоплательщиками и получателями бюджетных ассигнований. Эти отношения строятся в соответствии с финансово-бюджетной политикой, разрабатываемой и осуществляемой органами власти. Финансово-бюджетная политика включает действия исполнительных и представительных органов власти в налоговой, денежно-кредитной, ценовой и других областях финансов, лежащие в основе бюджетного процесса.

Доходная часть федерального бюджета России непосредственно зависит и от внешнеэкономической деятельности. Вместе с тем в настоящее время сохраняется высокая чувствительность доходов бюджета к колебаниям внешней конъюнктуры, которая может постепенно снижаться, если цены на нефть будут находиться на уровне начала 2015 г. Стоит принимать во внимание, что около половины доходов федерального бюджета составляют поступления от налогов и пошлин, собираемых с компаний нефтегазового сектора. Они зависят от колебаний биржевых котировок на товарных рынках, что в свою очередь влияет на ставки налогов и пошлин на нефтепродукты и газ. Вместе с тем изменение конъюнктуры рынка нефтепродуктов и газа оказывает сильное воздействие на спрос со стороны зарубежных импортеров, который трудно поддается прогнозированию.

Можно предположить, что именно стабильность физических объемов российского нефтегазового экспорта будет являться главным фактором, оказывающим влияние на доходы бюджета. Как увеличение экспорта, так и его резкое снижение могут представлять риски для бюджетной политики России, поскольку биржевые цены на нефть в ближайшее время будут подвержены существенным колебаниям.

2015 году цена на нефть марки "Brent" снизилась по сравнению с декабрем 2014 года на 24,4 доллара США (39%). Вместе с тем с 2015 года вступили в силу поправки в Налоговый кодекс РФ, предусматривающие снижение уровня налогообложения экспорта нефти, нефтепродуктов при соразмерном увеличении внутренних налогов при добыче нефти - "налоговый маневр", вследствие чего экспортная пошлина на нефть уменьшилась на 189 долларов США (68,1%), на бензин товарный - 181 доллар США (72,4%), на дизельное топливо - 138 долларов США (76,5%), что привело к увеличению экспортного паритета на нефтепродукты, делая внешний рынок премиальным по отношению к внутреннему рынку Российской Федерации, что в свою очередь повлияло на рост цен на нефтепродукты на внутреннем рынке. Ставка налога на добычу полезных ископаемых увеличилась на 273 рубля за тонну добытой нефти (55,4%). С 1 января 2016 года произошло увеличение акцизов на автомобильный бензин и дизельное топливо: на автомобильный бензин, не соответствующий классу 5, акцизы увеличились на 3200 рублей за тонну (44%), акциз на автомобильный бензин класса 5 увеличился на 2000 рублей за тонну (36%), на дизельное топливо всех классов акцизы увеличились на 700 рублей за тонну (20,29%). Кроме того, с 1 апреля 2016 года акцизы на автомобильный бензин, не соответствующий классу 5, будут повышены на 2600 рублей за тонну (24,76%), акциз на автомобильный бензин класса 5 - на 2600 рублей за тонну (34,53%), акцизы на дизельное топливо будут повышены на 1143 рубля за тонну (27,54%). Совокупность данных факторов, в частности увеличение налоговой нагрузки, способствующих росту цен на нефтепродукты на

территории Российской Федерации, нивелировало падение цены на нефть как фактора снижения цен на нефтепродукты.

Степень научной разработанности темы. Степень научной разработанности проблем взаимосвязи мировых цен на нефть и нефтепродукты и поступления вывозных таможенных пошлин в федеральный бюджет государств-членов Таможенного союза определяется высокой практической востребованностью этих исследований. В работах отечественных и зарубежных авторов: Р.Н. Андреасяна, А. А. Арбатова, А. Б. Брагинского, Г. Г. Вахитова, В. И. Грайфера, А. Н. Дмитриевского, В. М. Капустина, А. А. Конопляника, А. Э. Конторовича, В. А. Крюкова, Н. П. Лаверова, А. М. Мастепанова С. Акройд, Р. Батт, Дж. Даннинг, Р. Кейв, Р. Дикен, Г. Морган, К. Чэпман, Д. Макиннон, Л. Стоун, Л. Альфаро, К.Глак, Р. Хардинг, П. Гудерхэм, С. Калемли-Ошкан, Н. Фэлпс, А. Хандр и др., содержится анализ факторов ценообразования на мировом рынке нефти, влияния его динамики на мировую и внутреннюю экономику, предлагаются подходы к прогнозированию цены этого ресурса. В исследованиях отечественных авторов основное внимание уделяется изучению формирования спроса и предложения на мировом рынке нефти, воздействию его конъюнктуры на отечественную экономику.

В этой связи представляется необходимым изучение воздействия мировых цен нефти на экономику нашей страны.

Научная новизна исследования. Настоящая работа является целостным исследованием, в котором освещаются вопросы воздействия мировых цен нефти на экономику нашей страны, роль экспортных таможенных пошлин на нефть в формировании доходов государственного бюджета и перспективы формирования доходов бюджета от экспортных пошлин.

Тесная взаимосвязанность динамики цен на мировых рынках нефти, объемов российского экспорта и доходов бюджета РФ, как источника

финансовой поддержки отечественной экономики, обуславливает актуальность темы работы.

Целью исследования является анализ мировых цен на нефть и нефтепродукты и их влияния на поступление вывозных таможенных пошлин.

Для достижения этой цели в работе были поставлены и решались следующие **задачи**:

1. исследовать теоретические аспекты ценообразования в области реализации нефти и нефтепродуктов;
2. исследовать нормативно-правовую базу установления таможенных пошлин на нефть и нефтепродукты;
3. провести анализ динамики доходов бюджета РФ от экспортных таможенных пошлин на нефть;
4. определить факторы, влияющие на объём поступления вывозных пошлин на нефть;
5. провести корреляционный анализ зависимости поступления вывозных таможенных пошлин от цен на нефть;
6. исследовать прогноз поступлений в бюджет от экспортных пошлин на нефть на 2017 год.

Объектом исследования являются общественные отношения, складывающиеся в процессе формирования мировых цен на нефть, взимания экспортных пошлин на нефть, динамика которых оказывает существенное влияние на экономическую систему российского государства.

Предметом исследования являются нормы международного и национального законодательства, регулирующие процесс формирования мировых цен на нефть, взимания экспортных пошлин на нефть и нефтепродукты.

Методологической основой исследования являются общенаучные и частнонаучные методы исследования: метод анализа и синтеза, индукции и дедукции, диалектический, формально-юридический, исторический, статистический и другие методы, направленные на достижение поставленной

цели исследования. Сочетание различных методов позволило обеспечить обоснованность выводов исследования, необходимую степень его глубины и универсальности.

Теоретической основой магистерской работы послужили научные труды следующих авторов: Анохина О.Г., Бакланов А., Богомолова А.А., Брагинский О.Б., Моисеев Е. Г., Мун Д., Музлова Г., Николаева Т.П. и др., а также нормативно-правовые акты: Конституция РФ, Бюджетный кодекс РФ, Таможенный кодекс Таможенного союза, нормативно-правовые акты, составляющие Евразийское экономическое право и др.

Информационную базу исследования также составили данные таможенной статистики и информация федеральных законов об исполнении федерального бюджета 2011-2015 годов.

Теоретическая значимость работы заключается в исследовании методологии прогнозирования поступления таможенных пошлин от экспорта нефти в федеральный бюджет государства.

Практическая значимость данного исследования, определяется тем, что его результаты могут учитываться при составлении федерального бюджета Российской Федерации. Также, выводы и рекомендации могут быть использованы соответствующими комитетами Государственной думы РФ в процессе совершенствования законодательства в сфере макроэкономического регулирования; Банком России – при разработке и реализации денежно-кредитной политики; Минфином РФ – при разработке бюджетной политики.

Структура работы определена поставленной целью и включает три главы, двенадцать параграфов, введение, заключение, список использованных источников и приложение. Во введении обоснована актуальность исследуемой темы, определены объект, предмет, цели и задачи исследования. В первой главе изучены основные вопросы бюджетной системы и бюджетного устройства Российской Федерации. Во второй главе анализируются нормативно-правовая база установления таможенных пошлин на нефть и нефтепродукты, а также анализ динамики доходов бюджета РФ от

экспортных таможенных пошлин на нефть. В третьей главе автор формулирует основные перспективы формирования доходов бюджетов от экспортных пошлин.

Основное содержание работы

Глава первая магистерской работы посвящена исследованию теоретических и правовых основ бюджетной системы и бюджетного устройства Российской Федерации.

Автором отмечено, что центральное место в финансовой системе любого государства занимает государственный бюджет, т.е. имеющий силу закона финансовый план государства (роспись доходов и расходов) на текущий (финансовый) год. Таким образом, государственный бюджет, являясь для государства средством аккумуляции финансовых ресурсов, дает государственной власти возможность содержания государственного аппарата, армии, выполнения социальных мероприятий, реализации приоритетных экономических задач, т. е. выполнения государством присущих ему функций.

Внимание было уделено изучению такой сложной категории как бюджетное устройство, под которым принято понимать организацию бюджетной системы и принципы ее построения.

Автор констатирует, что бюджетная система Российской Федерации состоит из бюджетов трех уровней:

Первый уровень - федеральный бюджет Российской Федерации и бюджеты государственных внебюджетных фондов;

Второй уровень - бюджеты субъектов РФ и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов;

Третий уровень - местные бюджеты (около 29 тысяч городских, районных, поселковых и сельских бюджетов).

Кроме того, в работе рассмотрены все закрепленные в законодательстве принципы бюджетной системы Российской Федерации: единство бюджетной системы; разграничение доходов и расходов между уровнями бюджетной

системы; самостоятельность бюджетов; полнота отражения доходов и расходов бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов; сбалансированность бюджета; эффективность и экономность использования бюджетных средств; общее (совокупное) покрытие расходов бюджетов; гласность; достоверность бюджета; адресность и целевой характер бюджетных средств.

Автором было определено понятие доходов и расходов бюджетов. Отмечается, что государство, установив на конституционном уровне свои задачи и функции, изначально предопределило приоритет расходов над доходами. Именно потребность выступает в качестве исходного момента интереса, обуславливая его содержание. Речь идет о том, что расходы являются определяющими для доходов, в связи с чем государство, закрепив направления своих расходов, изыскивает источники доходов, и уже от их качества и количества будут зависеть только лишь объемы финансирования расходов, но не сам их факт. Соответственно, формирование доходов обусловлено необходимостью осуществления расходов, возникающих в связи с выполнением государством своих функций и задач.

В этом аспекте подчеркивается, что одной из приоритетных задач по совершенствованию правовых механизмов формирования финансово устойчивого государства является научное обоснование такой модели системы доходов, которая учитывала бы их экономическую и правовую природу, что, несомненно, будет способствовать росту доходной части государственных и местных бюджетов. При этом органы государственной власти должны руководствоваться принципами соразмерности, разумной достаточности, баланса публичных и частных интересов.

Были выявлены отличительные особенности бюджетных платежей как инструмента формирования доходной части федерального бюджета. Не претендуя на абсолютную полноту исследования процедуры кассового исполнения федерального бюджета, а также правовой природы бюджетных платежей, автор концентрирует внимание на денежных потоках,

формирующих доходную часть федерального бюджета. Отмечается, что стабилизация платежного механизма исполнения денежных (в т.ч. налоговых) обязанностей перед бюджетами играет огромную роль в системе управления публичными финансами, т.к. формируемые бюджетные средства обеспечивают всю финансовую деятельность государства.

Отдельным параграфом в работе изучено участие таможенных платежей в формировании доходной части федерального бюджета Российской Федерации. Автор указывает, что в настоящее время таможенные платежи являются важным источником формирования доходной части федерального бюджета Российской Федерации. Таможенным кодексом Таможенного союза к таможенным платежам отнесены: ввозная и вывозная таможенная пошлина, налог на добавленную стоимость и акциз, которые взимаются при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза, а также таможенные сборы.

Автором была графически представлена динамика количества фактических и плановых поступлений в федеральный бюджет 2006-2015 гг. Основную долю таможенных платежей, перечисляемых в федеральный бюджет, составляют экспортные пошлины.

Глава вторая посвящена изучению роли экспортных таможенных пошлин на нефть в формировании доходов бюджета.

Были рассмотрены теоретические аспекты ценообразования в области реализации нефти и нефтепродуктов. По мнению автора, цена на нефть зависит от многих обстоятельств: технологий добычи, состояния ресурсов, запасов, спроса, развитости экономик и так далее. Формирование цен на нефть и нефтепродукты происходит под воздействием целой совокупности разнообразных факторов: общеэкономические, экономические, специфические, специальные, внеэкономические. Решающее значение при ценообразовании имеет баланс спроса и предложение, в котором наблюдается их равновесие. Цены повышаются, если спрос растет быстрее

предложения, и наоборот. Однако рост предложения на рынке нефти, как мы сейчас наблюдаем, ведёт к падению цены на нефть.

В рамках второго параграфа была проанализирована нормативно-правовая база установления таможенных пошлин на нефть и нефтепродукты, к которым отнесены акты таможенного законодательства ЕАЭС и нормативные правовые акты Российской Федерации: Таможенный кодекс Таможенного союза, международные соглашения, Федеральные законы РФ, Постановления Правительства РФ, Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности ЕАЭС и другие.

Отдельным параграфом в работе проанализирована динамика доходов бюджета РФ от экспортных таможенных пошлин на нефть, где делается вывод, что федеральный бюджет во многом состоит из доходов, полученных от продажи и реализации нефтегазовой отрасли (ввозные таможенные пошлины- 19 %, вывозные таможенные пошлины- 81 %).

Автором подробно рассматриваются факторы, влияющие на объём поступления вывозных пошлин на нефть. Указывается, что постоянное колебание цен на нефть и значительный удельный вес доходов от экспорта сырья в структуре доходов федерального бюджета обуславливают необходимость пересмотра методологии формирования доходной части бюджета. Кроме того, формулируется вывод о том, что уменьшение облагаемых объемов экспорта нефти сырой и товаров, выработанных из нефти, приведет к снижению доходов федерального бюджета от взимания вывозных таможенных пошлин.

Глава третья посвящена перспективам формирования доходов бюджета от экспортных пошлин.

Отвечая на вопрос, как влияют мировые цены на нефть и нефтепродукты на уровень поступления вывозных таможенных пошлин, автором проведён анализ взаимосвязи нефтегазовых доходов и цен на нефть посредством корреляционного анализа зависимости поступления вывозных таможенных

пошлин от цен на нефть. Кроме того графически представлен анализ влияния цен на нефть на нефтегазовые доходы.

Отдельным параграфом проанализирован прогноз поступлений в бюджет от экспортных пошлин на нефть в 2017 году. Указывается, что изменения в совокупности приведут к увеличению прогнозного объема доходов федерального бюджета в 2017 году – на 116,7 млрд. рублей (0,1% ВВП). Таким образом, делается вывод, что прогнозируется рост объема Резервного фонда в 2017 году, что обусловлено ростом прогнозируемого объема поступления дополнительных нефтегазовых доходов.

По мнению автора, исследование проблем формирования и практической реализации бюджета российского государства приобретает особую значимость и актуальность в современных социально-экономических и политических условиях. Поскольку одним из основных источников формирования доходов бюджета являются доходы от внешнеэкономической деятельности, а также налоги и сборы, вносимые в бюджет, то автором выделяются следующие проблемы формирования доходов бюджета:

- нарушение налогового законодательства;
- недостаточный учет состояния и динамики налогооблагаемой базы;
- уклонение налогоплательщиками от уплаты налогов и других обязательных платежей;
- применение ряда налоговых льгот является неэффективным, экономически не оправданным, повышает затраты на осуществление налогового администрирования, приводит к налоговым спорам и судебным искам;
- остатки средств федерального бюджета, находящиеся на лицевых счетах органов казначейства не могут находиться в оперативном управлении;
- нарушения при применении контрольно-кассовых машин;
- задолженность по платежам в бюджет (например, государственные ссуды, ценные бумаги);
- вывод капитала за границу;

- негативное влияние на финансовую сферу процессов, связанных с экономическими кризисами и санкциями.

Автор отмечает, что все приведенные проблемы являются важными и оказывают значительное влияние на формирование доходной части бюджета России. Их негативное воздействие проявляется в недостатке государственных доходов и неисполнении федерального бюджета по доходам. Следовательно, на данном этапе экономического развития и сложившейся в мире нестабильной экономической ситуации, России необходимо уделять особое внимание формированию доходов бюджетов для того, чтобы не допускать дефицита в федеральном бюджете, а так же стабильно функционировать и сохранять устойчивые темпы развития всех сфер деятельности государства.

Заключение работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе всего исследования.