

Правовой анализ налогового маневра как эффективного фискального инструмента.

Казанников Евгений Юрьевич

Студент (бакалавр)

Саратовская государственная юридическая академия, Саратов, Россия

E-mail: zhenia.kazannikov@yandex.ru

Совсем недавно в учебной и научной литературе стал активно употребляться экономический термин, который принято называть «налоговым манёвром». В развитых странах, в частности в Соединенных штатах Америки и Европе, данный приём уже давно используют в налоговой практике. Что касается России, то «налоговый маневр» начал применяться с 90-ых годов прошлого века в нефтяной отрасли, и его положительный результат ещё предстоит оценить. Главная его суть состояла в перераспределении доходов государства от нефтяной отрасли с экспортных пошлин на налоги на добычу нефтепродуктов внутри страны.

В настоящее время министерство РФ проводит политику налогового маневрирования в углеводородной отрасли, предусмотренную на 3 года (с 2014 до 2017 гг.) Поскольку значительную часть российского бюджета формируют нефтегазовые доходы, то главной задачей налогового манёвра является снижение ставок экспортной пошлины на нефть и их постепенное выравнивание со ставками экспортной пошлины на нефтепродукты [1]. Последствием подобных действий стало повышение ставок налога на добычу полезных ископаемых. Ещё с 2011 г. правительством РФ введена новая система расчета экспортных пошлин на нефть и нефтепродукты «60-66-90», направленная на стимулирование увеличения глубины переработки нефти. Новый режим налогообложения ставит своей целью улучшение прибыльности добывающего сегмента и стимулирование развития перерабатывающих активов нефтяных компаний за счет инвестиций в их модернизацию и сооружения более современных перерабатывающих мощностей [2]. Условно нефтяной налоговый маневр можно разделить на 2 этапа или периода: «малый налоговый маневр» и «большой налоговый маневр». В период «малого налогового маневра» были изменены ставки вывозных таможенных пошлин на сырую нефть и базовые ставки НДС на сырую нефть с понижением уровня вывозной таможенной пошлины на светлые нефтепродукты (за исключением бензина). После этого начался период «большого налогового маневра», в ходе которого поэтапно сокращались вывозные таможенные пошлины на нефть и нефтепродукты с одновременным увеличением ставки НДС на нефть и газовый конденсат. Также произошло сокращение ставок акциза на нефтепродукты [3]. В качестве важнейшей особенности большого налогового маневра эксперты отмечают сохранение таможенной субсидии переработке на высоком уровне и обеспечение достаточно высокой дифференциации субсидии между простыми и сложными НПЗ.

Между тем сам «налоговый маневр» является довольно тонким и сложным финансовым механизмом. В разных странах он включает в себя введение новых налогов и отмену старых, одновременное повышение налоговых ставок в одной сфере и их понижение в другой. «Налоговый маневр» предполагает поиск определённого баланса между бизнесом, государством и обществом - всё это в целом предполагает применение множественных действий для достижения положительного экономического результата. Кроме фискальной функции он обладает регулирующей и стимулирующей функцией. Одним из таких примеров является сокращение перекрестного субсидирования в нефтедобыче и нефтепереработке, а также государственная программа по модернизации нефтеперерабатывающих мощностей и вводу мощностей вторичной переработки нефти к 2020 г [4]. Помимо это

налоговые маневры могут проводиться как на общегосударственном, так и на местных уровнях. К примеру, введение курортного сбора, налог для владельцев собак и др. Если обратиться к отечественному законодательству, то легального определения «налогового маневра» в Налоговом кодексе РФ не обнаружится. Наибольшие изменения, связанные с ним, произошли в главе 26, которая регламентирует налог на добычу полезных ископаемых.

Стоит отметить, что помимо положительных результатов «налоговый маневр» приносит ещё и отрицательные. Так, некоторые эксперты отмечают несистемное изменение экспортных пошлин, которое привело к экономически невыгодному увеличению первичной обработки, а также установление более высоких пошлин на бензин по сравнению с дизельным топливом [5]. Кроме этого, немаловажную роль сыграло понижение цен на нефть, а использование скользящей шкалы НДС и пошлин с привязкой к нефти привело к системной проблеме: нужно все время «угадывать» будущую цену нефти, чтобы задавать адекватные стимулы и для добычи, и для переработки.

Подводя итоги необходимо подчеркнуть, что в целом применение «налогового маневра» играет позитивную роль в экономике Российской Федерации. Несмотря на кажущуюся громоздкость российской налоговой системы, он помогает оптимизировать её, сделать наиболее прозрачной и понятной как для внешних инвесторов, так и для внутренних. Всё это призвано способствовать укреплению комфортного делового климата в нашей стране.

Источники и литература

- 1) Выгон Г. Помог ли налоговый маневр. [Электронный ресурс] // Газета «РБК», М., 2015 №065. URL:<http://www.rbc.ru/newspaper/2015/04/14/56bcefd89a7947299f72c113>
- 2) Кравченко Л.И. Налоговый маневр в нефтяной отрасли. [Электронный ресурс] // Электронный журнал «Центр Сулакшина: центр научной политической мысли и идеологии». М., 2015 URL: <http://rusrand.ru/events/nalogovyj-manevr-v-neftjanoj-otrasli>
- 3) Солдатенко А. Налоговый маневр – предпосылки и последствия. [Электронный ресурс] // Электронный журнал «Oil & Gas Journal Russia», М., 2015. URL: <http://ogjrussia.com/mneniya-ekspertov/soldatenko>
- 4) Соловьева И.А., Мусина Д.Р. Оценка влияния «большого налогового маневра на эффективность нефтеперерабатывающего сегмента нефтяных компаний [Электронный ресурс] // Электронный научный журнал «Нефтегазовое дело», 2015. № 6. С. 12-14. Смитюк Ю. Россия начинает "налоговый маневр". [Электронный ресурс] // Информационное агентство ТАСС: информ.-справочный портал. М., 2015. URL: <http://tass.ru/ekonomika/1681794>
- 5) Смитюк Ю. Россия начинает "налоговый маневр". [Электронный ресурс] // Информационное агентство ТАСС: информ.-справочный портал. М., 2015. URL: <http://tass.ru/ekonomika/1681794>