

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«САРАТОВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЮРИДИЧЕСКАЯ АКАДЕМИЯ»

*На правах рукописи*

**ВОРОНИНА Кристина Петровна**

**ФИНАНСОВО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ  
НЕФТЕГАЗОВЫХ ДОХОДОВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право

**ДИССЕРТАЦИЯ**

на соискание ученой степени  
кандидата юридических наук

Научный руководитель –  
доктор юридических наук, профессор  
Покачалова Елена Вячеславовна

Саратов – 2022

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

<b>ВВЕДЕНИЕ.....</b>	<b>3</b>
<b>ГЛАВА 1. НЕФТЕГАЗОВЫЕ ДОХОДЫ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА: ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА.....</b>	<b>19</b>
1.1. Нефтегазовые доходы как доходы федерального бюджета Российской Федерации: понятие и особенности .....	19
1.2. Место нефтегазовых доходов в системе бюджетных доходов .....	37
1.3. Приоритетные направления бюджетно-правовой политики в отношении формирования и использования нефтегазовых доходов .....	57
1.4. Источники правового регулирования формирования и использования нефтегазовых доходов .....	79
<b>ГЛАВА 2. ИНСТИТУЦИОНАЛЬНЫЕ ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НЕФТЕГАЗОВЫХ ДОХОДОВ.....</b>	<b>103</b>
2.1. Юридические особенности налогов как источников формирования нефтегазовых доходов .....	103
2.2. Таможенные пошлины как источники формирования нефтегазовых доходов.....	135
2.3. Бюджетно-правовые особенности использования нефтегазовых доходов.....	153
<b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....</b>	<b>177</b>
<b>БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ .....</b>	<b>181</b>

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы исследования.** Развитие экономики каждого государства тесно связано с потреблением энергоносителей, в первую очередь нефти и газа. Экономика России, как и других нефтегазодобывающих стран, крайне зависима от состояния нефтегазового комплекса. Такая зависимость сформировалась еще в СССР и была унаследована современной Россией. Наиболее весомое значение для доходной части федерального бюджета доходы от нефти и газа стали приобретать в 2000-х гг. и в настоящий момент по-прежнему остаются существенными. В ближайшей перспективе нефтегазовые доходы федерального бюджета Российской Федерации будут играть одну из важных ролей в структуре бюджетных доходов.

Россия является ключевым поставщиком нефти и нефтепродуктов в страны Евразийского экономического союза, занимает лидирующие позиции по поставке газа. В связи с этим нефтегазовые доходы представляют значительную часть доходов федерального бюджета Российской Федерации. Заслуживают внимания процессы, связанные с формированием общих рынков нефти и нефтепродуктов Евразийского экономического союза<sup>1</sup>, а также общего рынка газа Евразийского экономического союза, договор о котором планируется заключить в 2022 г.<sup>2</sup> Данные события еще раз подчеркивают важность выбранной темы исследования.

Учитывая высокую степень значимости нефтегазовых доходов для бюджетной системы государства, необходимо реализовывать последовательную и четкую финансово-правовую политику по формированию и использованию нефтегазовых доходов Российской

---

<sup>1</sup> См.: Решение Высшего Евразийского экономического совета от 6 декабря 2018 г. № 23 // Официальный сайт Евразийской экономической комиссии. URL: <http://eurasiancommission.org/ru/act/energetikaiinfr/energ/Documents/%D0%A0%D0%B5%D1%88%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D0%BD%D0%B5%D1%84%D1%82%D1%8C%20%E2%84%9623.pdf> (дата обращения: 12.05.2021).

<sup>2</sup> См.: На совещании высокого уровня обсудили общий рынок газа ЕАЭС // Официальный сайт Евразийской экономической комиссии. URL: <https://eec.eaeunion.org/news/navoveschaniivysokogo-urovnya-obsudili-obschij-rynok-gaza-eaes/> (дата обращения: 10.10.2021).

Федерации. На сегодняшний день главными направлениями такой политики являются стимулирование нефтедобычи сложнодобываемой нефти, а также интенсификация модернизации и развития мощностей нефтепереработки<sup>1</sup>, что сопровождается большим количеством законодательных инициатив и вызывает особый интерес со стороны именно финансово-правового регулирования.

Нефтегазовые доходы обладают весьма неоднородной структурой, включающей налоговые и таможенные платежи, что значительно усложняет их администрирование.

Правовое регулирование формирования и использования нефтегазовых доходов находится под пристальным наблюдением законодателя, претерпевая довольно частые изменения, нередко порождающие его несовершенство.

Ключевые изменения в правовом регулировании отношений по формированию и использованию нефтегазовых доходов связаны с «налоговым маневром» в нефтяной отрасли, который в настоящий момент подходит к своему завершению. Основной идеей «налогового маневра» в нефтяной отрасли выступает постепенная отмена вывозных таможенных пошлин на нефть и одновременное повышение ставок налога на добычу полезных ископаемых. Такие изменения имеют полярные оценки в научном сообществе, остаются малоизученными и вызывают интерес с позиций именно науки финансового права.

Некоторые современные налоговые платежи, образующие нефтегазовые доходы, носят экспериментальный характер. К таким платежам следует отнести налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (далее НДД) и акциз на нефтяное сырье, направленное на переработку. Названные налоги вызывают повышенный интерес со стороны не только

---

<sup>1</sup> См.: Минэнерго России заключило с НПЗ соглашения о модернизации и строительстве новых мощностей по производству топлива // Официальный сайт Министерства энергетики Российской Федерации. URL: <https://minenergo.gov.ru/node/20517> (дата обращения: 12.05.2021).

научного сообщества (ученых-экономистов, ученых-юристов), но и налоговых органов, администрирующих данные платежи, а также законодателя, чтобы в случае необходимости оперативно реагировать на возникшие проблемы. Существует некоторая парадоксальность названных налогов, которая заключается в их «отложенной» фискальной нагрузке (налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья) и «отрицательной доходности» (акциз на нефтяное сырье, направленное на переработку). Перечисленные факты недостаточно изучены и, следовательно, представляют научный интерес.

В формировании и использовании нефтегазовых доходов ключевую роль играет Фонд национального благосостояния – суверенный фонд Российской Федерации, в который поступают дополнительные нефтегазовые доходы. В подпункт 1 пункта 1 статьи 1 федерального закона «О федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», установлен «прогнозируемый общий объем доходов федерального бюджета в сумме 25 021 905 145,7 тыс. рублей, в том числе прогнозируемый объем дополнительных нефтегазовых доходов федерального бюджета в сумме 3 397 674 361,3 тыс. рублей»<sup>1</sup>. Для сравнения в 2021 г. прогнозируемая сумма дополнительных нефтегазовых доходов составляла 787 335 156,2 тыс. рублей<sup>2</sup>, то есть год от года сумма дополнительных нефтегазовых доходов увеличивается. Статья 1 имеет название «Основные характеристики федерального бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», что еще раз демонстрирует высокую значимость нефтегазовых доходов.

Согласно официальным данным Министерства финансов Российской Федерации, по состоянию на 1 декабря 2021 г. объем Фонда национального благосостояния составил 13 886 331,2 млн руб., или 12,0 % ВВП,

---

<sup>1</sup> См.: Федеральный закон от 6 декабря 2021 г. № 390-ФЗ «О федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» // СЗ РФ. 2021. № 50 (ч. 1), ст. 8397.

<sup>2</sup> См.: Федеральный закон от 8 декабря 2020 г. № 385-ФЗ «О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» // СЗ РФ. 2020. № 50 (ч. 1), ст. 8030.

прогнозируемого на 2021 г. в соответствии с федеральным законом «О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», что эквивалентно 185 196,0 млн долл. США<sup>1</sup>. Возможность использования средств данного фонда на решение государственно значимых задач вызывает повышенное общественное внимание. Вместе с тем правовое регулирование использования средств суверенного фонда не лишено пробелов, противоречий и иных недостатков, что порождает научный интерес для изучения и дальнейшей проработки проблемных вопросов.

Изложенное предопределяет важность комплексного теоретического и практического изучения финансово-правового регулирования нефтегазовых доходов федерального бюджета Российской Федерации, обуславливает актуальность темы диссертационного исследования, а также своевременность обращения к заявленной проблематике.

**Степень научной разработанности темы.** В настоящее время отсутствуют исследования, посвященные системному анализу финансово-правового регулирования нефтегазовых доходов федерального бюджета Российской Федерации.

В науке финансового права значительное количество изысканий посвящено различным аспектам доходов бюджетной системы. Так, вопросам доходов российского государства в царский период посвятили свои исследования Э.Н. Берендтс, С.И. Иловайский, А.В. Лебедев, И.Х. Озеров, М.М. Сперанский, И.Т. Тарасов, Н.И. Тургенев, И.И. Янжул, Л.Н. Яснопольский и др. В советский период доходам бюджета были посвящены работы В.В. Бесчеревных, Л.К. Вороновой, О.Н. Горбуновой, М.И. Пискотина, Н.И. Химичевой, С.Д. Цыпкина и др.

В настоящее время вопросы доходов бюджетов рассматривают в своих трудах Е.М. Алексеев, Н.М. Артемов, А.Р. Батяева, С.Я. Боженок,

---

<sup>1</sup> См.: О результатах размещения средств Фонда национального благосостояния // Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. URL: [https://minfin.gov.ru/ru/press-center/?id\\_4=37711-o\\_rezultatakh\\_razmeshcheniya\\_sredstv\\_fonda\\_natsionalnogo\\_blagosostoyaniya](https://minfin.gov.ru/ru/press-center/?id_4=37711-o_rezultatakh_razmeshcheniya_sredstv_fonda_natsionalnogo_blagosostoyaniya) (дата обращения: 06.12.2021).

О.В. Болтинова, А.В. Брызгалин, Н.В. Васильева, Е.Л. Васянина, Д.В. Винницкий, Е.Ю. Грачева, С.В. Запольский, В.А. Карасев, М.В. Карасева, А.Н. Козырин, Д.Л. Комягин, Ю.А. Крохина, Е.В. Кудряшова, Н.П. Кучерявенко, А.Г. Пауль, И.В. Петрова, Е.А. Ровинский, Н.А. Саттарова, А.Д. Селюков, А.А. Тедеев, Е.А. Федина, Р.Н. Черленяк, Н.А. Шевелева и др.

Весомым вкладом в изучение финансово-правовых аспектов налоговой политики в нефтегазовой отрасли стала кандидатская диссертация Е.Н. Комиссаровой («Финансово-правовые аспекты реализации налоговой политики в нефтяной отрасли России», Тюмень, 2009). Налогообложению добычи нефти посвящены труды этого же автора, вышедшие уже под фамилией Е.Н. Горбуновой («Теоретические основы финансово-правового регулирования налогообложения добычи нефти в России: монография», Москва, 2020; «Концептуальные основы финансово-правового регулирования налогообложения добычи нефти в России: монография, Москва, 2021).

Вопросам правового регулирования налоговых отношений предприятий нефтегазовой отрасли посвящена кандидатская диссертация М.А. Ильичевой («Правовое регулирование налоговых отношений с участием крупнейших налогоплательщиков (на примере предприятий нефтегазовой отрасли)», Москва, 2016 г.).

Отдельные вопросы правового регулирования нефтегазовых доходов федерального бюджета Российской Федерации рассмотрены в работах А.А. Ялбулганова.

Исследование правового регулирования таможенных пошлин содержится в трудах Т.П. Алферьева, О.Ю. Бакаевой, Н.И. Землянской, М.В. Калинина, А.Н. Козырина, И.С. Набирушкиной, С.Г. Пепеляева, И.А. Цидилиной, С.О. Шохина и других ученых.

Вопросы правового регулирования налога на добычу полезных ископаемых раскрыты в исследованиях Г.Р. Голованова. Однако в настоящий

момент отсутствуют комплексные исследования, посвященные некоторым налогам, которые формируют нефтегазовые доходы, а именно налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья и акциза на нефтяное сырье, направленное на переработку.

Кроме того, в современных условиях в науке финансового права системно не исследованы проблемы правового регулирования нефтегазовых доходов федерального бюджета Российской Федерации.

**Объектом диссертационного исследования** выступают урегулированные нормами финансового, бюджетного, налогового и таможенного права общественные отношения, складывающиеся в процессе формирования и использования нефтегазовых доходов федерального бюджета Российской Федерации.

**Предметом исследования** являются нормы финансового, бюджетного, налогового, таможенного и иных отраслей права и законодательства Российской Федерации, права ЕАЭС, регламентирующие отношения по формированию и использованию нефтегазовых доходов федерального бюджета Российской Федерации.

**Целью диссертационного исследования** является разработка концептуальных основ финансово-правового регулирования нефтегазовых доходов федерального бюджета Российской Федерации.

Для достижения заявленной цели были поставлены и решены следующие **исследовательские задачи**:

- выявить характерные черты доходов бюджетной системы, выделить особенности нефтегазовых доходов федерального бюджета Российской Федерации и разработать собственное понятие нефтегазовых доходов федерального бюджета;

- раскрыть различные доктринальные и законодательно закрепленные основания классификаций бюджетных доходов и определить место нефтегазовых доходов федерального бюджета Российской Федерации в системе бюджетных доходов;

- определить приоритетные направления бюджетно-правовой политики в отношении формирования и использования нефтегазовых доходов и сформулировать предложения по её совершенствованию;

- выявить особенности источников правового регулирования нефтегазовых доходов федерального бюджета Российской Федерации;

- обосновать направления оптимизации правового регулирования в отношении взимания нефтегазовых доходов, поступающих от налоговых и таможенных платежей;

- выявить особенности функционирования суверенного фонда – Фонда национального благосостояния, формируемого за счет дополнительных нефтегазовых доходов федерального бюджета Российской Федерации, и установить актуальные направления инвестирования средств данного фонда;

- разработать конкретные предложения по совершенствованию правового регулирования отношений по формированию и использованию нефтегазовых доходов федерального бюджета Российской Федерации.

**Методологическую основу исследования** составил комплекс общенаучных (анализ, синтез, индукция, дедукция, сравнение, системный, структурно-функциональный и др.) и частнонаучных (сравнительно-правовой, формально-юридический, правового моделирования, статистический и др.) методов, основанных на диалектической теории познания и ориентированных на достижение поставленной цели и задач.

Использование *сравнительно-правового метода* позволило выделить положительные моменты в правовом регулировании управления суверенными фондами в зарубежных странах и сформулировать с их учётом предложения по совершенствованию правового регулирования деятельности Фонда национального благосостояния, формируемого за счет дополнительных нефтегазовых доходов.

Применение *системного и структурно-функционального методов* позволило выявить место нефтегазовых доходов в системе бюджетных

доходов, а также выделить в системе финансового права отдельный институт правового регулирования (правовых основ) нефтегазовых доходов федерального бюджета Российской Федерации.

При выработке предложений по совершенствованию законодательства в отношении нефтегазовых доходов федерального бюджета использовался *метод правового моделирования*.

Исследование большинства вопросов, которые входят в объект настоящей диссертационной работы, опиралось на *методы формальной логики* (описание, анализ, синтез, сравнение и др.), что позволило сформулировать авторскую дефиницию понятия «нефтегазовые доходы федерального бюджета», а также обосновать выводы по результатам проведенного исследования.

При изучении российского законодательства, устанавливающего основы формирования и использования нефтегазовых доходов федерального бюджета, использовался *формально-юридический метод*.

**Теоретическая основа исследования.** При исследовании теоретических аспектов, относящихся к объекту настоящего исследования, были изучены труды и выводы современных ученых в области финансового и бюджетного права: Т.П. Алферьева, Л.Л. Арзумановой, А.З. Арсланбековой, Н.М. Артемова, О.Ю. Бакаевой, А.Р. Батяевой, Е.Г. Беликова, В.В. Бехер, И.В. Бит-Шабо, С.Я. Боженка, О.В. Болтиновой, Н.В. Васильевой, Е.Л. Васяниной, Т.А. Вершило, Д. В. Винницкого, Г.Р. Голованова, Е.Н. Горбуновой (Комиссаровой), О.Н. Горбуновой, Е.Ю. Грачевой, Л.Н. Древаль, С.В. Запольского, Н.И. Землянской, М.А. Ильичевой, М.В. Карасевой, Д.Л. Комягина, Ю.А. Крохиной, Н.Н. Лайченковой, И.С. Набирушкиной, А.Г. Пауля, Г.В. Петровой, Х.В. Пешковой, Е.Г. Писаревой, Н.А. Поветкиной, Е.В. Покачаловой, В.В. Попова, М.Б. Разгильдиевой, И.В. Рукавишниковой, Н.А. Саттаровой, А.А. Ситника, Д.А. Смирнова, Э.Д. Соколовой, Г.П. Толстопятенко,

Р.Н. Черленяка, Н.И. Химичевой, Ю.К. Цареградской, И.А. Цидилиной, Н.А. Шевелевой, А.А. Ялбулганова и др.

Вопросы, составляющие объект настоящего исследования, изучены посредством обращения к работам ученых в области общей теории права: С.С. Алексеева, Т.В. Кашаниной, Е.А. Киримовой, В.Л. Кулапова, А.В. Малько, Н.И. Матузова, А.В. Мицкевича, В.С. Нерсесянца, Р.О. Халфиной и др.

Были использованы также научные изыскания представителей экономической теории: Э.А. Вознесенского, М.В. Данилиной, В.С. Панчевой, В.В. Понкратова, М.М. Соколова, М.М. Юмаева и ряда иных авторов.

Важно заметить, что проблематика настоящего исследования привлекает внимание большого числа ученых - специалистов различных отраслей права, а также экономистов, политологов и представителей других наук. Вместе с тем проведенное исследование выполнено в границах именно финансово-правовой науки.

**Правовую базу диссертационного исследования** составили Конституция РФ, акты Конституционного Суда РФ, Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, иные федеральные законы, подзаконные нормативные правовые акты РФ и нормативные правовые акты субъектов РФ, регулирующие общественные отношения по формированию и использованию нефтегазовых доходов федерального бюджета Российской Федерации.

**Эмпирической базой исследования** послужили материалы правоприменительной практики Верховного Суда РФ, арбитражных судов, а также официальные статистические данные и отчеты Федеральной налоговой службы и Федеральной таможенной службы.

**Научная новизна диссертации** заключается в формировании концептуальных основ финансово-правового регулирования нефтегазовых доходов федерального бюджета Российской Федерации, а также в разработке

предложений по совершенствованию норм финансового законодательства в исследуемой сфере.

В результате проведенного исследования на защиту **выносятся новые или содержащие элементы новизны положения:**

1. Под нефтегазовыми доходами федерального бюджета Российской Федерации следует понимать часть национального дохода, поступающую в бюджет в результате уплаты налогов и вывозных таможенных пошлин, выступающую в виде дополнительных нефтегазовых доходов или недополученных нефтегазовых доходов, переходящих в собственность и распоряжение государства с целью создания финансовой базы (финансового резерва), необходимой для выполнения задач по осуществлению социально-экономической политики, обеспечению обороны и безопасности страны, для функционирования государственных органов, а также поддержания сбалансированности бюджетной системы Российской Федерации.

2. Нефтегазовые доходы федерального бюджета Российской Федерации имеют следующие особенности:

- складываются из трех налогов (налог на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья (нефть, газ горючий природный из всех видов месторождений углеводородного сырья, газовый конденсат из всех видов месторождений углеводородного сырья); НДС; косвенный налог – акциз на нефтяное сырье, направленное на переработку), а также вывозных таможенных пошлин на три вида товаров: нефть сырую; газ природный; товары, выработанные из нефти;

- в целях их прогнозирования (на основании части 2 статьи 96.6 Бюджетного кодекса РФ) учитываются три аспекта: среднегодовая цена на нефть сырую марки «Юралс», среднегодовая экспортная цена на газ природный и среднегодовой обменный курс доллара США к рублю, но прогнозирование величины рассматриваемых доходов является очень

приблизительным, поскольку указанные цены и обменный курс весьма часто меняются;

- при определении вида таких доходов могут использоваться базовая цена на нефть, базовая экспортная цена на газ природный, базовые цены экспортной альтернативы для автомобильного бензина АИ-92 класса 5 и дизельного топлива класса 5, а также показатели, приведенные в части 2 статьи 96.6 Бюджетного кодекса РФ.

**3.** С учетом высокой значимости сырьевых доходов для экономики государства предложена авторская классификация доходов бюджетной системы Российской Федерации в зависимости от источников их формирования. По приведенному основанию доходы бюджетной системы Российской Федерации подразделяются на нефтегазовые доходы и ненефтегазовые доходы. К нефтегазовым доходам относятся все доходы, закрепленные в части 1 статьи 96.6 Бюджетного кодекса РФ, к ненефтегазовым доходам – все остальные доходы, закрепленные бюджетным, налоговым и таможенным законодательством<sup>1</sup>.

В свою очередь, на основании действующего бюджетного законодательства нефтегазовые доходы в зависимости от влияния на доходную часть федерального бюджета Российской Федерации необходимо разделить на следующие подвиды: недополученные нефтегазовые доходы и дополнительные нефтегазовые доходы.

**4.** Министерство финансов Российской Федерации следует наделить полномочиями по разработке Программы основных направлений государственной бюджетно-правовой политики на очередной финансовый год и плановый период, особое место в которой должна занимать бюджетно-правовая политика в отношении нефтегазовых доходов федерального бюджета Российской Федерации. Утверждение данной Программы должно возлагаться на Правительство Российской Федерации. В настоящий момент

---

<sup>1</sup> В настоящей диссертации под таможенным законодательством понимаются на наднациональном уровне – акты права ЕАЭС, на национальном уровне – законодательство о таможенном регулировании.

в полномочия Министерства финансов Российской Федерации входит лишь разработка бюджетной (а не бюджетно-правовой) политики.

5. В системе финансового права необходимо выделить отдельный институт правового регулирования (правовых основ) нефтегазовых доходов федерального бюджета Российской Федерации, который одновременно объединит в себе нормы бюджетного права, налогового права и таможенного права, связанные с взиманием, распределением и использованием нефтегазовых доходов федерального бюджета Российской Федерации.

6. В связи с проведением правового эксперимента в рамках «налогового маневра» в нефтяной отрасли требуется расширение полномочий налоговых органов по контролю за взиманием налогов, относящихся к нефтегазовым доходам. Для этого в спектр налогового мониторинга необходимо включить как можно большее количество нефтегазодобывающих организаций и сделать налоговый мониторинг обязательным для случаев, если организация является налогоплательщиком НДС и акциза на нефтяное сырье, направленное на переработку. Такие меры позволят предупредить со стороны налогоплательщиков нарушения, заключающиеся в намеренном уменьшении налогооблагаемой базы.

7. В целях систематизации множества разрозненных нормативных актов, регламентирующих деятельность Фонда национального благосостояния, необходимо принять федеральный закон «О Фонде национального благосостояния», который будет закреплять правовой статус данного целевого и резервного фонда, порядок использования денежных средств, порядок управления ими и ряд иных важных вопросов. При этом требуется принять именно новый федеральный закон, а не просто внести очередные поправки в Бюджетный кодекс РФ, бесконечно увеличивая его объём. В новый федеральный закон должны войти не только нормы бюджетного права, но и нормы налогового права, таможенного права и валютного права, регулирующие формирование, функционирование Фонда национального благосостояния.

**8. Постепенная отмена вывозных таможенных пошлин** на углеводороды станет рациональным и необходимым решением, которое уже способствует модернизации отечественной экономики. Таким образом, Российская Федерация сможет побороть зависимость поступлений в федеральный бюджет от мировых цен на углеводороды, а кроме того поддержать политику Всемирной торговой организации, направленную на упразднение государствами-членами экспортных таможенных пошлин.

**Предложения по совершенствованию законодательства** разработаны в развитие положений, выносимых на защиту:

1. В целях совершенствования понятийно-категориального аппарата необходимо в статью 6 Бюджетного кодекса РФ включить дефиницию понятия «нефтегазовые доходы федерального бюджета», предложенную в положении 1, выносимом на защиту.

2. Для обеспечения системности финансово-правовой политики в отношении формирования и использования нефтегазовых доходов федерального бюджета Российской Федерации следует закрепить новое бюджетное полномочие Министерства финансов РФ, изложив абзац пятый статьи 165 Бюджетного кодекса РФ в следующей редакции:

«разрабатывает и представляет в Правительство Российской Федерации основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации, а также Программу основных направлений бюджетно-правовой политики Российской Федерации».

3. В целях повышения эффективности администрирования нефтегазовых доходов требуется расширить полномочия налоговых органов по контролю за взиманием налогов, относящихся к нефтегазовым доходам, в частности налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья и акциза на нефтяное сырье, направленное на переработку, а именно применить к нефтегазодобывающим организациям такую форму налогового контроля, как налоговый мониторинг, путем дополнения Положения

о Федеральной налоговой службе, утв. постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. № 506, пунктом 5.3.13 следующего содержания:

«5.3.13. обязательный налоговый мониторинг плательщиков налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, плательщиков акциза на нефтяное сырье, направленное на переработку».

4. В современных условиях назрела необходимость корректировки сферы применения НДС, в частности изменения предъявляемых требований к участкам недр, на которых получен дополнительный доход от добычи углеводородного сырья. Для этого следует внести изменения пункт 1 статьи 333.45 Налогового кодекса РФ. Важным аспектом при модификации указанных требований (с целью увеличения числа месторождений, с которых будет получен дополнительный доход от добычи углеводородного сырья) является то, что совершенствование норм Налогового кодекса РФ должно производиться не просто по усмотрению законодателя, а с учетом мнения потенциальных налогоплательщиков, готовых начать добычу на «сложных» месторождениях. Таким образом будет соблюден баланс частных и публичных интересов между налогоплательщиками и государством.

**Теоретическая и практическая значимость работы.** *Теоретические положения* расширяют и углубляют сложившиеся в науке представления относительно специфики формирования и использования нефтегазовых доходов федерального бюджета Российской Федерации. Выводы, аргументированные в исследовании, могут найти применение в дальнейших научных исследованиях в рамках данной проблематики.

*Практическая значимость* исследования обусловлена его направленностью на совершенствование российского финансового законодательства и правоприменительной практики. Практические рекомендации и предложения могут быть востребованы правотворческими органами при осуществлении государственной политики в сфере формирования и использования нефтегазовых доходов. В рамках правоприменительной деятельности результаты данного исследования могут

быть использованы участниками бюджетного процесса на всех стадиях его реализации. Положения исследования могут также применяться в процессе преподавания учебных дисциплин «Финансовое право», «Бюджетное право», «Налоговое право», «Таможенное право» в учреждениях высшего образования юридического профиля.

**Степень достоверности результатов проведенного исследования** обеспечивается методологической базой исследования, непротиворечивостью теоретических положений, сформулированными объектом, предметом, целью и задачами исследования. Основные значимые положения, касающиеся особенностей финансово-правового регулирования нефтегазовых доходов федерального бюджета Российской Федерации, исследованы и критически оценены с позиции соответствия их положениям правовой теории, нормам законодательства и правоприменительной практике.

**Апробация результатов исследования.** Диссертация обсуждена на кафедре финансового, банковского и таможенного права имени профессора Нины Ивановны Химичевой ФГБОУ ВО «Саратовская государственная юридическая академия» и рекомендована ею к защите.

Предложения и выводы, содержащиеся в работе, использовались автором при проведении лекционных и семинарских занятий по юридическим дисциплинам в образовательном частном учреждении высшего образования «Международный юридический институт», а также отражены в докладах на международных научно-практических мероприятиях: II Международная научно-практическая конференция, посвященная актуальным вопросам финансового права (Саратов, 2018 г.); VI Международная научно-практическая конференция «Актуальные проблемы науки и практики: Гатчинские чтения – 2019» (Гатчина, 2019 г.); международный круглый стол «Современное финансовое законодательство Республики Беларусь: оптимизация соотношения публичных и частных интересов» (Минск, Беларусь, 2019 г.); международная научно-практическая

конференция в рамках V Саратовских финансово-правовых чтений научной школы имени Н.И. Химичевой «Модернизация правового регулирования бюджетных отношений в условиях цифровизации экономики» (Саратов, 2020 г.); Саратовский международный юридический форум «Правосубъектность участников финансовых правоотношений и ее трансформация в условиях цифровой экономики» (Саратов, 2021 г.); международная научно-практическая конференция «Финансовое право в парадигме конституционной реформы» (Москва, 2021 г.).

Основные положения диссертационного исследования отражены в 8 опубликованных научных работах общим объемом 3,5 а.л., 4 из которых – в рецензируемых научных изданиях, входящих в перечень рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Минобрнауки России для опубликования основных научных результатов диссертаций.

**Структура диссертации** обусловлена целью, задачами и логикой научного исследования. Работа состоит из введения, двух глав, объединяющих семь параграфов, заключения и библиографического списка использованных источников.

# ГЛАВА 1. НЕФТЕГАЗОВЫЕ ДОХОДЫ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА: ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА

## 1.1. Нефтегазовые доходы как доходы федерального бюджета Российской Федерации: понятие и особенности

Основой функционирования бюджетной системы каждого государства являются доходы бюджетов и порядок их формирования. Бюджетная система выступает финансовой базой реализации внутренней и внешней государственной политики Российской Федерации. Однако проблема формирования доходной части бюджетов бюджетной системы становится весьма значимой ввиду ограниченности бюджетных ресурсов и необходимости исполнения за их счет государственных публичных обязательств.

Термин «доход» употребляется в различных институтах финансового права. Важно заметить, что названное понятие особо распространено в подотраслях финансового права: бюджетном праве и налоговом праве. Но термин «доходы» может употребляться в различном контексте – доход как объект налога, доходы бюджета, государственные доходы, публичные доходы и др. В термин вкладывается разное содержание в зависимости от потребностей конкретного института финансового права<sup>1</sup>. Такие различия имеют место как в законодательстве, так и в научной литературе. Иными словами: в науке финансового права не сложилось единого мнения относительно понятия «доход».

Как справедливо отмечает Е.В. Покачалова, весьма часто встречаются понятия, «которые не только с позиций научных абстракций, но и с позиций легальных дефиниций, закрепленных нормами финансового и налогового права, не совпадают с одноименными, синонимичными по названию

---

<sup>1</sup> О сущности финансового права см., напр.: *Грачева Е.Ю.* К вопросу о сущности финансового права. Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2020. № 9 (73). С. 26-32.

понятиями, а также легальными дефинициями других отраслей правоправедения»<sup>1</sup>.

Так, в соответствии со ст. 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации<sup>2</sup> (далее БК РФ) доходы бюджета – поступающие в бюджет денежные средства, за исключением средств, являющихся источниками финансирования дефицита бюджета<sup>3</sup>. Иначе понимается доход в налоговом законодательстве: согласно ст. 41 Налогового кодекса Российской Федерации<sup>4</sup> (далее НК РФ) доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в какой такую выгоду можно оценить.

Как отмечалось ранее, в научной литературе также существуют различные подходы к пониманию термина «доход». Например, по мнению М.П. Комарова, доход – это «приток благ, выраженных в денежной или иной форме, получаемых какими-либо лицами»<sup>5</sup>. Известный экономист Дж. М. Кейнс определял доход предпринимателя как «превышение ценности готовой продукции, проданной в течение периода времени, над первичными издержками производства»<sup>6</sup>.

В одном из последних научных исследований Н.В. Васильева приходит к выводу о том, что не представляется возможным разработать единое универсальное понятие «доходы» и высказывает предложение о выделении следующих пяти признаков доходов как финансово-правовой категории:

---

<sup>1</sup> Покачалова Е.В. Публичный долг: теоретические и практические аспекты российского финансового права: дис. ... д-ра юрид. наук. Саратов, 2007. С. 39.

<sup>2</sup> См.: Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (с изм. и доп. от 29 ноября 2021 г., № 384-ФЗ) // СЗ РФ. 1998. № 31, ст. 3823; 2021. № 49 (ч. 1), ст. 8148.

<sup>3</sup> О дефиците бюджета см., напр.: Бехер В.В., Муравьева Е.С. Проблема дефицита бюджета: мировая практика // Право и общество в условиях глобализации: перспективы развития: сб. науч. тр. по матер. междунар. науч.-практ. конф. (12 декабря 2020 г.) / под ред. В.В. Бехер, Н.Н. Лайченковой. Саратов, 2021. С. 276-279.

<sup>4</sup> См.: Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (с изм. и доп. от 29 ноября 2021 г., № 380-ФЗ) // СЗ РФ. 1998. № 31, ст. 3824; 2021. № 49 (ч.1), ст. 8144.

<sup>5</sup> Комаров М.П. Государственные приоритеты политики доходов. М., 2014. С. 75.

<sup>6</sup> Кейнс Дж.М. Общая теория занятости, процента и денег. М., 1999. С. 55.

денежный характер; распределительный (перераспределительный) характер; целевое использование; поступление в распоряжение лица; безвозвратность и безвозмездность<sup>1</sup>. Принимая во внимание выявленные признаки, ученый предлагает рассматривать доходы, как и финансы, в двух аспектах: материальном и финансово-правовом. В материальном аспекте доходы понимаются «как дефицитные денежные средства, поступающие в процессе распределения (перераспределения) национального дохода безвозмездно и безвозвратно в различные денежные фонды»<sup>2</sup>. В финансово-правовом аспекте доходы – «урегулированные нормами финансового права распределительные экономические отношения, возникающие в процессе формирования различных фондов денежных средств»<sup>3</sup>. Представляется обоснованным мнение Н.В. Васильевой, а приведенные ученым признаки доходов как финансово-правовой категории видятся довольно логичными.

Государственные доходы являются центральным институтом в системе финансово-правового регулирования. Именно поэтому интерес к изучению доходов государства отмечается на протяжении всех этапов его развития. Если рассматривать взгляды дореволюционных ученых, отраженные в финансово-правовой литературе, то можно выявить некоторые общие черты понимания доходов государства. Для государства доходы служат средством выполнения своих функций, удовлетворения публичных расходов. Так, согласно воззрению И.И. Янжула, доходами государства являются материальные средства, необходимые для удовлетворения его потребностей<sup>4</sup>. Л.В. Ходский обращал внимание на то, что любой государственный расход должен быть покрыт из доходов государства, общим источником которых должен выступать народный доход<sup>5</sup>. Кроме того, в научной литературе имели

---

<sup>1</sup> См.: *Васильева Н.В.* Финансово-правовое регулирование публичных доходов в Российской Федерации: дис. ... д-ра юрид. наук. М., 2017. С. 49-52.

<sup>2</sup> Там же. С. 54.

<sup>3</sup> Там же.

<sup>4</sup> См.: *Янжул И.И.* Основные начала финансовой науки. Учение о государственных доходах. М., 2002. С. 19.

<sup>5</sup> См.: *Ходский Л.В.* Основы государственного хозяйства: пособие по финансовой науке. СПб., 1901. С. 18-22.

место и другие особенности государственных доходов. Например, еще в позапрошлом веке Д. Львов, отмечая распределительный характер доходов, полагал, что «доход государства соединяется с производительным потреблением частного имущества: это потребление выражается во взимании налогов»<sup>1</sup>. Э.Н. Берендтс выявлял следующие признаки государственных доходов: удовлетворение государственных нужд, поступление в казну, безвозмездность и безвозвратность<sup>2</sup>.

В советский период времени доходы государства рассматривались в качестве средства выполнения государством своих задач и функций. Так, экономист Э.А. Вознесенский определял доходы как совокупность средств, которые находятся в собственности государства и создают материальную базу для выполнения его функций<sup>3</sup>. Кроме того, в советской финансово-правовой литературе многими учеными доходы государства понимались как финансовые (денежные) ресурсы, поступающие в распоряжение государства в процессе распределения и перераспределения национального дохода и используемые государством для выполнения его задач и функций<sup>4</sup>. Мнения ученых нашли свое отражение в современном понимании доходов государства.

Так, начиная с 90-х гг. XX в. в научной экономической и финансово-правовой литературе «государственные доходы» в основном представлялись в качестве части национального дохода, поступающей в распоряжение государства в процессе распределения и перераспределения<sup>5</sup>. Например, Н.И. Химичева и Е.В. Покачалова под государственными доходами понимают «часть национального дохода страны, обращающаяся в процессе его

---

<sup>1</sup> Львов Д. Курс финансового права. Казань, 1887. С. 3.

<sup>2</sup> См.: Берендтс Э.Н. Русское финансовое право: лекции, читанные в Императорском училище правоведения. СПб., 1914. С. 180.

<sup>3</sup> См.: Вознесенский Э.А. Методологические аспекты анализа сущности финансов. М., 1974. С. 14.

<sup>4</sup> См., напр.: Советское финансовое право / под ред. Е.А. Ровинского. М., 1978. С. 133; Советское финансовое право / под ред. В.В. Бесчеревных, С.Д. Цыпкина. М., 1982. С. 158.

<sup>5</sup> См., напр.: Бушмин Е.В. Государственные и муниципальные доходы как составная часть бюджетной системы Российской Федерации. М., 2012. С. 8; Финансовое право Российской Федерации / отв. ред. М.В. Карасева. М., 2002. С. 316.

распределения и перераспределения через различные виды денежных поступлений в собственность и распоряжение государства с целью создания финансовой базы, необходимой для выполнения его задач по осуществлению социально-экономической политики, обеспечению обороны и безопасности страны, а также для функционирования государственных органов»<sup>1</sup>. Важно заметить, что к государственным доходам относятся доходы федерального бюджета и региональных бюджетов, а к муниципальным доходам – доходы местных бюджетов. Также ученые дают определение муниципальных (местных) доходов, которые «представляют часть национального дохода и служат созданию финансовой основы местного самоуправления, используются для решения вопросов местного значения исходя из интересов населения соответствующей территории»<sup>2</sup>.

Существуют и другие дефиниции «государственных доходов» в финансово-правовой литературе, однако последнее из приведенных определений видится наиболее полным и четким. Например, С.Я. Боженок полагает, что государственные доходы – это «часть внутреннего валового продукта (ВВП) и часть национального дохода страны, обращаемая через специальные финансовые механизмы в собственность государства с целью создания финансовой (материальной) базы для выполнения своих задач и функций по осуществлению социально-экономической политики, обеспечению обороны и безопасности страны, функционирования государственных органов и т.д.»<sup>3</sup>. Важно подчеркнуть, что ученый рассматривает государственные доходы не только как часть национального дохода, но и ВВП государства, поскольку в доход государства помимо денежных средств поступает и иное имущество (бесхозное,

---

<sup>1</sup> Финансовое право: учебник / отв. ред. Н.И. Химичева, Е.В. Покачалова. 6-е изд., перераб. и доп. М., 2020. С. 345.

<sup>2</sup> Там же.

<sup>3</sup> *Боженок С.Я.* Теоретико-правовые основы регулирования системы доходов государственных и местных бюджетов Российской Федерации: дис. ... д-ра юрид. наук. М., 2011. С. 26.

конфискованное)<sup>1</sup>. А.Р. Батяева и М.М. Прошунин к государственным доходам кроме денежных средств относят товарную продукцию, недвижимое имущество, полученные государством в результате товарообменной операции, стоимостное выражение которых можно отразить в соответствующих статьях бюджета<sup>2</sup>. Данная позиция может выступать предметом дискуссии ввиду того, что в финансово-правовой литературе устоялось мнение об исключительно денежной форме государственных доходов. Например, как отмечала Н.И. Химичева, по материальному выражению финансы – это «денежные фонды государства, его территориальных подразделений (субъектов Российской Федерации, муниципальных образований), предприятий, организаций, учреждений, используемые для потребностей общества и развития производства»<sup>3</sup>. Из изложенного можно сделать вывод о том, что государственные доходы представляют собой только денежные средства, к ним нельзя отнести материальные ценности.

В научной литературе встречается термин «публичные доходы», который рассматривается в работах Н.В. Васильевой<sup>4</sup>, Е.Л. Васяниной<sup>5</sup>, Д.Л. Комягина<sup>6</sup>. Важно обратить внимание на разные подходы к соотношению понятий «публичные доходы» и «государственные доходы». Так, Е.Л. Васянина использует термины «публичные доходы» и «государственные доходы» в качестве синонимов<sup>7</sup>. Д.Л. Комягин аналогично

---

<sup>1</sup> См.: *Боженко С.Я.* Источники государственных доходов: монография. М., 2013. С. 53.

<sup>2</sup> См.: *Батяева А., Прошунин М.* Доходы государства: финансово-правовая характеристика // Бюджет. 2009. № 8. URL: <https://bujet.ru/article/61222.php> (дата обращения: 12.05.2020).

<sup>3</sup> Финансовое право: учебник / отв. ред. Н.И. Химичева, Е.В. Покачалова. 6-е изд., перераб. и доп. М., 2020. С. 25.

<sup>4</sup> См.: *Васильева Н.В.* Публичные доходы – новая категория финансового права // Вестник Пермского университета. Юридические науки. 2015. № 3 (29). С. 30-38.

<sup>5</sup> См.: *Васянина Е.Л.* Публичные и частные начала в механизме управления публичными доходами в Российской Федерации // Частное и публичное в вещном праве: сб. ст. по матер. междунар. науч.-практ. конф. / под ред. К.Г. Сверчевского, А.А. Новоселовой. СПб., 2016. С. 39-48.

<sup>6</sup> См.: *Комягин Д.Л.* К вопросу о понятии и классификации публичных доходов // Публично-правовые исследования. 2014. № 1. С. 60-93.

<sup>7</sup> См., напр.: *Васянина Е.Л.* К вопросу об эффективности управления государственными доходами // Финансовое право. 2014. № 9. С. 15-19.

употребляет данные термины и, проводя анализ доходов от приватизации, отмечает, что к ним не следует относить некоторые научные определения публичных доходов, дает примеры определений государственных доходов<sup>1</sup>. Согласно мнению Н.В. Васильевой, стоит разграничивать понятия «государственные доходы» и «публичные доходы». Ученый акцентирует внимание на том, что для определения денежных средств, которые поступают в централизованные и децентрализованные денежные фонды в целях удовлетворения публичных нужд, применяется термин «государственные доходы». Однако государственными доходами можно назвать лишь доходы, принадлежащие государству, иными словами, те доходы, собственником которых выступает государство либо полномочия по распоряжению ими принадлежат государству. В современных условиях в связи с усложнением финансовой деятельности государства, а именно с появлением публичных фондов денежных средств, которые находятся в частной собственности и в то же время используются государством в целях удовлетворения общих интересов, становится невозможным применение термина «государственные доходы» в отношении абсолютно всех публичных фондов<sup>2</sup>, то есть термин «публичные доходы» является более широким, чем «государственные доходы». Мнение ученого видится обоснованным, ибо в теории права понимание «публичного» и «государственного» не тождественно. Например, при разграничении понятий «государственная власть» и «публичная власть» В.Л. Кулапов делает вывод о том, что публичная власть включает в себя государственную власть<sup>3</sup>. Без сомнения, в данном случае «публичная власть» понимается в более широком значении, чем «государственная власть», вернее, как «общее» и «частное». Из вышеизложенного следует, что на современном этапе возникла рациональная

---

<sup>1</sup> См.: *Комягин Д.Л.* Приватизация как источник бюджетных доходов // Реформы и право. 2012. № 2. С. 32-35.

<sup>2</sup> См.: *Васильева Н.В.* Финансово-правовое регулирование публичных доходов в Российской Федерации: дис. ... д-ра юрид. наук. М., 2017. С. 54-55.

<sup>3</sup> См.: *Кулапов В.Л.* Теория государства и права: учебник. Саратов, 2019. С. 68.

необходимость разграничения понятий «государственные доходы» – как узкого понятия и «публичные доходы» – как более широкого понятия.

В финансово-правовой литературе отсутствует единое понимание соотношения понятий «государственные доходы» и «доходы бюджета». Согласно точке зрения Т.В. Конюховой, названные термины являются тождественными<sup>1</sup>.

Представляется, что термин «государственные доходы» следует понимать как более широкий по сравнению с термином «доходы бюджета». Н.И. Химичева рассматривала государственные доходы в узком и широком смысле: в узком смысле к государственным доходам относятся доходы государственных внебюджетных фондов, в широком – государственные доходы бюджетной системы и государственных внебюджетных фондов, а также доходы государственных предприятий, остающиеся в их распоряжении<sup>2</sup>. Следовательно, если руководствоваться широким пониманием государственных доходов, то возможно констатировать, что термин «государственные доходы» является более широким нежели «доходы бюджета».

Многие правоведа-финансисты внесли свой значительный вклад в изучение доходов бюджета, но единое мнение до сих пор не выработано. Так, Т.А. Вершило определяет: «Доходы бюджета – часть доходов государства, формируемая за счет перераспределения части национального дохода и используемая для выполнения государством и органами местного самоуправления своих функций»<sup>3</sup>. О.В. Болтинова отмечает, что доходы бюджета – это структурная часть бюджета, предусматривающая источники поступления платежей в основной фонд денежных средств – бюджет – на безвозвратной и безвозмездной основе согласно бюджетной классификации

---

<sup>1</sup> См.: Конюхова Т.В. Институты бюджетного права Российской Федерации: научно-практическое пособие. М., 2009. С. 54.

<sup>2</sup> См.: Финансовое право: учебник / отв. ред. Н.И. Химичева, Е.В. Покачалова. 6-е изд., перераб. и доп. М., 2020. С. 346.

<sup>3</sup> Бюджетное право: учебник / под ред. И. А. Цинделиани. М., 2018. С. 107.

Российской Федерации<sup>1</sup>. В свою очередь, Ю.А. Крохина рассматривает доходы государственного (муниципального) бюджета как «часть финансовых ресурсов государства (муниципального образования) в виде строго определенных нормами бюджетного права экономических отношений по поводу поступления денежных средств в бюджет (федеральный, субъекта РФ или муниципального образования) с целью создания финансовой базы для удовлетворения публичных потребностей»<sup>2</sup>. Определение, данное Ю.А. Крохиной, подвергается критике в научной литературе, указывается на его противоречие с законодательно закрепленным в статье 6 БК РФ<sup>3</sup>. Думается, что из названных определений доходов бюджета самым точным является приведенное Т.А. Вершило, поскольку соответствует современным реалиям.

А.Г. Пауль отмечает, что в финансово-правовом законодательстве сохраняется неопределенность в понимании доходов бюджетов, а также составов признаков этого понятия и разграничения с близкими категориями<sup>4</sup>. По справедливому мнению ученого, доходы бюджетов, как и сам бюджет, следует рассматривать в трех аспектах: материальном, правовом и экономическом. Каждый из аспектов обладает своей ценностью и дает возможность раскрыть различные стороны доходов бюджетов<sup>5</sup>.

Представляется, что основным из трех аспектов выступает понимание доходов бюджетов в материальном смысле: денежные средства, которые поступают в бюджет безвозвратно, кроме того, возвращаемые (возмещаемые) излишне уплаченные (взысканные) суммы, а также невыясненные

---

<sup>1</sup> См.: Бюджетная система и система налогов и сборов Российской Федерации: учебник для магистратуры / отв. ред. Е.Ю. Грачева, О.В. Болтинова. М., 2018. С. 44.

<sup>2</sup> Крохина Ю.А. Финансовое право России: учебник. М., 2011. С. 239.

<sup>3</sup> См., напр.: Петручак А.В. Правовые основы формирования доходов бюджетов // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2019. № 7. С. 143; Черленяк Р.Н. Понятие, сущность и значение доходов федерального бюджета Российской Федерации // Актуальные проблемы российского права. 2011. № 4 (21). С. 86.

<sup>4</sup> См.: Пауль А.Г. Доходы бюджетов (бюджетно-правовое исследование): автореф. дис. ... д-ра юрид. наук. Воронеж, 2014. С. 4.

<sup>5</sup> См.: Пауль А.Г. Доходы бюджетов (бюджетно-правовое исследование) / под ред. М.В. Карасевой. М., 2012. С. 7-17.

поступления. Примечательно, что материальная сторона доходов бюджетов закреплена в легальной дефиниции: в соответствии со статьей 6 БК РФ доходы бюджетов – это денежные средства. Доходами бюджетов являются не просто денежные (бюджетные) средства, а такие средства, которые имеют конкретную направленность, направление движения. Заслуживает внимания факт включения в рассматриваемое понятие не только денежных средств, поступающих в бюджет, но и выплачиваемых из бюджета их плательщикам в виде возврата (возмещения) излишне уплаченных (взысканных) сумм и невыясненных поступлений, в том числе сумм процентов за несвоевременное осуществление возврата сумм процентов, начисленных на излишне взысканные суммы. Названная особенность понимания доходов бюджетов подтверждает, что дефиниция доходов бюджетов применяется для характеристики объектов всех отношений, которые подпадают под действие бюджетного права и налогового права, а также института неналоговых доходов бюджетов. Важно заметить, что возврат (возмещение) указанных сумм очень похож на расходование бюджетных средств, но на деле таковым не является. В данном случае бюджетные средства также движутся, однако включение их в состав расходов бюджетов искажало бы бюджетные показатели и не соответствовало бы их предназначению. Так, статья 218 БК РФ прямо относит названные отношения к исполнению бюджета по доходам. Кроме того, следует подчеркнуть, что помимо доходов бюджетов существует еще один источник пополнения бюджетов: государственные и муниципальные заимствования.

Ряд ученых рассматривают в качестве источника пополнения бюджетных средств государственный и муниципальный кредит<sup>1</sup>, причем некоторые из них трактуют государственный и муниципальный кредит в качестве разновидности доходов бюджетов<sup>2</sup>. Например, Д.Л. Комягин

---

<sup>1</sup> См., напр.: Финансовое право Российской Федерации: учебник / отв. ред. М.В. Карасева. М., 2002. С. 447-448.

<sup>2</sup> См., напр.: Мандрица В.М., Рукавишников И.В., Дружинин Д.Н. Финансовое право / под общ. ред. В.М. Мандрицы. Ростов н/Д, 1999. С. 231.

доходы бюджетов понимает как способы (источники) обеспечения или покрытия бюджетных расходов, куда относит все способы, включая кредиты и займы, влекущие за собой обязательства по государственному (муниципальному) внутреннему и внешнему долгу<sup>1</sup>. Если анализировать государственный (муниципальный) кредит, используя признаки доходов, выявленные Н.В. Васильевой, то можно убедиться, что государственный (муниципальный) кредит нельзя отнести к доходам бюджета, поскольку он не обладает признаками безвозвратности и безвозмездности. Представляется более верным подход, предложенный Н.И. Химичевой и Е.В. Покачаловой, в рамках которого средства, полученные от распространения облигаций государственных и муниципальных займов, банковские кредиты, используемые для пополнения бюджетов или внебюджетных государственных и местных фондов, иными словами, заемные средства, относятся к финансовым ресурсам государства и муниципальных образований, не являющимися в прямом смысле доходами. Полученные таким способом средства не представляют собой доходы государства в прямом смысле ввиду того, что подлежат возврату. Однако их роль очень велика, так как названные способы привлечения ресурсов в распоряжение государства позволяют использовать денежную массу внутри страны в большем объеме, направлять ее на удовлетворение потребностей общества<sup>2</sup>.

Важно заметить, что «доходы бюджета» и «источник дохода» не являются тождественными понятиями, поскольку источник дохода может быть один, но будет распределяться в бюджетной системе в качестве дохода бюджета между всеми бюджетами бюджетной системы, в то же время может выступать в качестве источника дохода только для одного уровня бюджета бюджетной системы. Например, НДС в соответствии со статьей 50 БК РФ зачисляется в федеральный бюджет по нормативу 100%.

---

<sup>1</sup> См.: Казна и бюджет: кол. монография / под общ. ред. Д.Л. Комягина. М., 2014. С. 218.

<sup>2</sup> См.: Финансовое право: учебник / отв. ред. Н.И. Химичева, Е.В. Покачалова. 6-е изд., перераб. и доп. М., 2020. С. 364-365.

Легальная дефиниция бюджетной системы Российской Федерации содержится в статье 6 БК РФ. Бюджетная система Российской Федерации – это основанная на экономических отношениях и государственном устройстве Российской Федерации, регулируемая законодательством Российской Федерации совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов. Соответственно, доходами бюджетной системы являются государственные доходы (доходы федерального бюджета Российской Федерации, доходы субъектов Российской Федерации) и муниципальные доходы.

Определив основные особенности доходов, следует перейти к анализу нефтегазовых доходов, которые представляют собой часть доходов бюджетной системы Российской Федерации.

В.В. Бехер и Н.Н. Лайченкова справедливо подчеркивают: «Государством перманентно осуществляются действия, направленные на реформирование действующего законодательства, регламентирующего функционирование современной бюджетной системы Российской Федерации»<sup>1</sup>. Так, в 2007 г. в БК РФ была введена глава 13.2 «Использование нефтегазовых доходов федерального бюджета»<sup>2</sup>. В данную главу неоднократно вносились изменения и дополнения. До конца 2012 г. БК РФ содержал в себе статью 96.7 о нефтегазовом дефиците федерального бюджета и статью 96.8 о нефтегазовом трансферте<sup>3</sup>, которые утратили силу.

В первоначальной редакции часть 1 статьи 96.6 главы 13.2 БК РФ закрепляла, что к нефтегазовым доходам федерального бюджета относятся

---

<sup>1</sup> Бехер В.В., Лайченкова Н.Н. К вопросу о роли оптимизации бюджетного законодательства Российской Федерации в процессе формирования бюджетной грамотности населения // Правовая политика и правовая жизнь. 2020. № 1. С. 113-121.

<sup>2</sup> См.: Федеральный закон от 26 апреля 2007 г. № 63-ФЗ (с изм. и доп. от 21 февраля 2021 г., № 20-ФЗ) «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части регулирования бюджетного процесса и приведении в соответствие с бюджетным законодательством Российской Федерации отдельных законодательных актов Российской Федерации» // СЗ РФ. 2007. № 18, ст. 2117; 2021. № 9, ст. 1467.

<sup>3</sup> См.: Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (в ред. от 25 декабря 2012 г., № 268-ФЗ) // СЗ РФ. 1998. № 31, ст. 3823; 2012. № 53 (ч. 1), ст. 7593.

доходы федерального бюджета от уплаты: налога на добычу полезных ископаемых (далее НДСПИ) в виде углеводородного сырья (нефть, газ горючий природный из всех видов месторождений углеводородного сырья, газовый конденсат из всех видов месторождений углеводородного сырья); вывозных таможенных пошлин на нефть сырую; вывозных таможенных пошлин на газ природный; вывозных таможенных пошлин на товары, выработанные из нефти. С 2018 г. данный перечень дополнен еще двумя налогами: НДС и акциз на нефтяное сырье, направленное на переработку<sup>1</sup>.

Несмотря на многочисленные изменения, вносимые в БК РФ с 2007 г., до настоящего времени законодатель так и не определил легальную дефиницию «нефтегазовые доходы федерального бюджета Российской Федерации». В части 1 статьи 96.6 БК РФ установлен исчерпывающий перечень нефтегазовых доходов федерального бюджета. Названный перечень сложно назвать даже дефиницией-перечнем. Данный вид дефиниций относится к разряду самых простых, характерных еще для древнего и сословного права<sup>2</sup>. Однако некоторые ученые все же считают, что в главе 13.2 БК РФ «определено понятие нефтегазовых доходов федерального бюджета»<sup>3</sup>. В целях детального изучения нефтегазовых доходов и лучшего понимания содержания части 1 статьи 96.6 БК РФ необходимо обратиться к теории права. Общеизвестно, что «понятия – это такие научные абстракции, которые в обобщенной форме отражают систему взаимосвязанных общих и специальных признаков, позволяющих отграничить данное явление от иных родственных, пограничных явлений общественной жизни»<sup>4</sup>. Приведенный в статье перечень нефтегазовых доходов федерального бюджета нельзя причислить к понятиям, поскольку в нем отсутствуют признаки, которые

---

<sup>1</sup> См.: Федеральный закон от 28 ноября 2018 г. № 456-ФЗ (с изм. и доп. от 1 июля 2021 г., № 247-ФЗ) «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» // СЗ РФ. 2018. № 49 (ч. 1), ст. 7528; 2021. № 27 (ч. 1), ст. 5075.

<sup>2</sup> См.: *Кашанина Т.В.* Юридическая техника: учебник. 2-е изд., пересмотр. М., 2011. С.184.

<sup>3</sup> *Кобзева Е.Н., Пономарева Н. С.* Влияние нефтегазовых доходов на бюджет Российской Федерации // *Аграрное и земельное право.* 2020. № 2. С. 147.

<sup>4</sup> *Кулапов В.Л.* Теория государства и права: учебник. Саратов, 2019. С. 22.

должны содержаться в понятии. Если рассмотреть значение термина «определение», который представляет собой «краткое раскрытие сути того или иного понятия путем перечисления его наиболее характерных свойств»<sup>1</sup>, то можно констатировать, что закрепленный в части 1 статьи 96.6 БК РФ исчерпывающий перечень нефтегазовых доходов федерального бюджета нельзя отнести к определениям ввиду отсутствия «наиболее характерных свойств».

Думается, для верного понимания того, что же собой представляют нефтегазовые доходы федерального бюджета, и разработки юридического определения (легальной дефиниции) с целью закрепления в БК РФ, необходимо первоначально разобраться в признаках и особенностях нефтегазовых доходов федерального бюджета.

Нефтегазовым доходам федерального бюджета свойственны все общие признаки доходов, рассмотренные ранее, например такие, как: денежный характер; распределительный (перераспределительный) характер; целевое использование; поступление в распоряжение лица; безвозвратность и безвозмездность. Чтобы выявить особенности нефтегазовых доходов федерального бюджета, необходимо детально изучить статью 96.6 БК РФ.

Согласно части 2 статьи 96.6 БК РФ при прогнозировании нефтегазовых доходов федерального бюджета используются среднегодовая цена на нефть сырую марки «Юралс», среднегодовая экспортная цена на газ природный и среднегодовой обменный курс доллара США к рублю. Стоит пояснить, что нефть сырая марки «Юралс» (Urals) – это российская высокосернистая экспортная нефтяная смесь. Существуют и другие марки российской нефти, например такие, как Siberian Light, Arctic Oil (ARCO), но самой востребованной выступает нефть марки «Юралс». Исторически сложилось, что стоимость нефти марки «Юралс» определяется исходя из стоимости нефти марки «Брент» (Brent), добываемой в Северном море, являющейся эталонной маркой, на основании которой происходит

---

<sup>1</sup> Кулапов В.Л. Теория государства и права: учебник. Саратов, 2019. С. 23.

ценообразование многих других сортов (марок) нефти. Сорт «Юралс» получают из нефти, добываемой в Ханты-Мансийском автономном округе, Ямало-Ненецком автономном округе, Республике Башкортостан, Республике Татарстан и Самарской области. Основными производителями рассматриваемой марки являются публичное акционерное общество (далее ПАО) «Нефтяная компания «Роснефть», ПАО «Нефтяная компания «Лукойл», ПАО «Газпром нефть», ПАО «Сургутнефтегаз» и др. Экспорт нефти марки «Юралс» осуществляется через морские порты Приморска и Новороссийска, а кроме того, по системе магистральных нефтепроводов «Дружба».

Согласно части 4 статьи 96.6 БК РФ под базовой ценой на нефть понимается среднегодовая цена на нефть – 40 долларов США за один баррель в ценах 2017 г., подлежащая ежегодной индексации на 2% начиная с 2018 г. Примечательно, что данное положение было введено в БК РФ в 2017 г.<sup>1</sup>, когда по данным Росстата наблюдалась минимальная инфляция за всю историю в размере 2,5%. За 2020 г. инфляция выросла до 4,9%<sup>2</sup>. Как известно, индексация производится в целях защиты от инфляции. При учете того, что с 2017 г. по 2020 г. по официальным данным инфляция выросла почти в 2 раза, видится необходимым внесение изменений в часть 4 статьи 96.6 БК РФ в отношении процента ежегодной индексации. Правовая норма нуждается в совершенствовании с учетом расчетов, которые будут сделаны экономистами.

В части 4 статьи 96.6 БК РФ также содержатся положения, касающиеся базовой экспортной цены на газ природный и базовые цены экспортной альтернативы для автомобильного бензина АИ-92 класса 5 и дизельного топлива класса 5. В свою очередь, часть 3 статьи 96.6 БК РФ устанавливает, что «разница между нефтегазовыми доходами федерального бюджета,

---

<sup>1</sup> См.: Федеральный закон от 29 июля 2017 г. № 262-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части использования нефтегазовых доходов федерального бюджета» // СЗ РФ. 2017. № 31 (ч. 1), ст. 4811.

<sup>2</sup> См.: Росстат подтвердил оценку инфляции в Российской Федерации за 2020 год на уровне 4,9%. URL: <https://interfax.ru/business/744841> (дата обращения: 31.03.2021).

рассчитанными исходя из прогнозируемых значений цены на нефть, экспортной цены на газ природный, прогнозируемых цен экспортной альтернативы для автомобильного бензина АИ-92 класса 5 и дизельного топлива класса 5 и прогнозируемого обменного курса доллара США к рублю либо поступившими в федеральный бюджет за отчетный финансовый год, и нефтегазовыми доходами федерального бюджета, рассчитанными исходя из базовой цены на нефть, базовой экспортной цены на газ природный, базовых цен экспортной альтернативы для автомобильного бензина АИ-92 класса 5 и дизельного топлива класса 5 и прогнозируемого либо фактически сложившегося за отчетный финансовый год обменного курса доллара США к рублю, принимающая: положительное значение, является дополнительными нефтегазовыми доходами федерального бюджета; отрицательное значение, является недополученными нефтегазовыми доходами федерального бюджета».

На основании вышеизложенного можно выявить несколько особенностей нефтегазовых доходов федерального бюджета:

- нефтегазовые доходы федерального бюджета складываются из трех налогов: НДС в виде углеводородного сырья (нефть, газ горючий природный из всех видов месторождений углеводородного сырья, газовый конденсат из всех видов месторождений углеводородного сырья); НДС; косвенного налога – акциза на нефтяное сырье, направленное на переработку, а также вывозных таможенных пошлин на три вида товаров: нефть сырую; газ природный; товары, выработанные из нефти;

- прогнозирование нефтегазовых доходов федерального бюджета (на основании части 2 статьи 96.6 БК РФ), учитывающее 3 аспекта: среднегодовую цену на нефть сырую марки «Юралс», среднегодовую экспортную цену на газ природный и среднегодовой обменный курс доллара США к рублю, является очень приблизительным, поскольку указанные цены и обменный курс часто меняются;

- согласно части 3 статьи 96.6 БК РФ нефтегазовые доходы федерального бюджета бывают двух видов: дополнительными либо недополученными;

- при определении вида нефтегазовых доходов федерального бюджета используются: базовая цена на нефть, базовая экспортная цена на газ природный, базовые цены экспортной альтернативы для автомобильного бензина АИ-92 класса 5 и дизельного топлива класса 5, а также показатели из части 2 статьи 96.6 БК РФ;

Представляется, что нефтегазовые доходы можно рассматривать в узком смысле и в широком смысле.

Нефтегазовые доходы в узком смысле – это все те доходы, которые закреплены в части 1 статьи 96.6 БК РФ. В настоящем исследовании применяется данный подход.

Нефтегазовые доходы в широком смысле – это все те доходы, которые закреплены в части 1 статьи 96.6 БК РФ, а также налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц и другие платежи, уплачиваемые нефтегазовыми компаниями. Расширительный подход к пониманию нефтегазовых доходов является дискуссионным, ибо в таком случае нельзя полагать, что нефтегазовые доходы представляют собой исключительно доходы федерального бюджета, так как, например, доход на прибыль зачисляется не только в федеральный бюджет, но и в бюджет субъекта Российской Федерации. Однако такой подход тоже можно встретить<sup>1</sup>.

Стоит также заметить, что БК РФ не содержит в себе легальной дефиниции «доходы федерального бюджета». В научной юридической литературе предпринимаются попытки разработки определения доходов федерального бюджета. Например, думается, что весьма удачное определение было предложено Р.Н. Черленяком: «Доходы федерального

---

<sup>1</sup> См.: Треть доходов бюджетной системы России оказалась связана с нефтью и газом. URL: <https://rbc.ru/economics/22/08/2019/5d555e4b9a7947aed7a185de> (дата обращения: 20.10.2020).

бюджета – это денежные средства, поступающие в бюджет в результате распределения и перераспределения национального дохода с целью создания финансовой основы деятельности и обеспечения расходных обязательств государства, которые образуются за счет средств организаций, физических лиц и других источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации»<sup>1</sup>. Вероятно, именно оно будет положено в основу при разработке новой легальной дефиниции.

Подводя итог вышеизложенному, представляется возможным сформулировать авторское определение нефтегазовых доходов федерального бюджета, которое следует закрепить в статье 96.6 БК РФ. Нефтегазовые доходы федерального бюджета Российской Федерации – это часть национального дохода, поступающая в бюджет в результате уплаты налогов и вывозных таможенных пошлин, выступающая в виде дополнительных нефтегазовых доходов или недополученных нефтегазовых доходов, переходящих в собственность и распоряжение государства с целью создания финансовой базы (финансового резерва), необходимой для выполнения задач по осуществлению социально-экономической политики, обеспечению обороны и безопасности страны, для функционирования государственных органов, а также поддержания сбалансированности бюджетной системы Российской Федерации.

## **1.2. Место нефтегазовых доходов в системе бюджетных доходов**

Российская Федерация обладает крупнейшим в мире запасом природного газа – преимущественно в восточной части страны сосредоточена примерно третья часть всех мировых запасов. Кроме того, Российская Федерация выступает одним из лидеров мирового сообщества по добыче нефти. Важно заметить, что нефтегазовая промышленность России ориентирована не только на добычу ресурсов из недр земли. К данному виду

---

<sup>1</sup> Черленяк Р.Н. Правовое регулирование доходов федерального бюджета в Российской Федерации: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 2013. С. 8.

промышленности относятся системы комплексов по очистке топлива и производству продукции.

Стоит согласиться с мнением Э.П. Андрюхиной: «Многие годы, являясь первоосновой экономической жизни нашей страны, нефть и газ были источниками стабильности, благосостояния и уверенности в будущем»<sup>1</sup>. Действительно, во второй половине XX в. значительно возросло значение нефтегазового комплекса для советского народного хозяйства и, как следствие, для доходов бюджета СССР. Данный факт связан с нефтяным кризисом («нефтяным эмбарго»), который произошел в 1973 г. Названное событие повлекло за собой повышение мировых цен на нефть и увеличение объемов добычи углеводородного сырья в Советском Союзе. Однако вместе с увеличением количества нефтегазовых доходов бюджета возросла и зависимость бюджета от данного вида доходов. Как отмечает М.В. Славкина, 1966–1985 гг. являлись периодом триумфального развития нефтегазового комплекса: «С нуля в тяжелейших климатических и инфраструктурных условиях героическим трудом сотен тысяч нефтяников, газовиков строителей была создана мощнейшая сырьевая база, не имеющая аналогов в мире»<sup>2</sup>. На тот момент появились значительные возможности для увеличения экспорта углеводородного сырья. Созданная в СССР крупнейшая мировая сырьевая база и в современных условиях остается основой нефтегазового комплекса России. Однако несмотря на значительный рост доходов СССР от продажи углеводородного сырья, руководство страны не смогло осуществить необходимую на тот момент модернизацию экономики, а лишь продолжало увеличивать свои расходные обязательства не на приобретение высоких технологий и новейшего оборудования, а на импорт продовольствия и

---

<sup>1</sup> Андрюхина Э.П. Административно-правовое регулирование нефтегазового комплекса Российской Федерации: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 2000. С. 3.

<sup>2</sup> Славкина М.В. Развитие нефтегазового комплекса СССР в 60–80-е гг.: большие победы и упущенные возможности // IX Международная конференция «Ломоносов – 2002». URL: <http://hist.msu.ru/Science/LMNS2002/24.htm> (дата обращения: 21.10.2021).

закупку товаров народного потребления<sup>1</sup>. Как справедливо отмечает С.А. Ермолаев, современной России необходимо учитывать жестокие уроки СССР, полученные от нефтегазовой зависимости, но зависимость Российской Федерации от природных ресурсов во многом является другой историей, которая нуждается в отдельном исследовании<sup>2</sup>.

Бесспорно, новейшая история Российской Федерации свидетельствует о сохранении зависимости федерального бюджета от нефтегазовых доходов. По данным экономистов, помимо положительного влияния нефтегазовых доходов на развитие экономики России в период высоких мировых цен на углеводороды, есть и отрицательное влияние – снижение темпов экономического роста в период низких мировых цен на энергоресурсы, то есть при снижении поступления нефтегазовых доходов в федеральный бюджет. Так, экономисты отмечают несколько негативных периодов, начиная с 2000 г., связанных со снижением поступлений от нефтегазовых доходов в федеральный бюджет: 2008–2009 гг., 2014–2016 гг. и 2020 – по настоящее время<sup>3</sup>. Представляется, что все указанные периоды являются кризисными не только из-за снижения мировых цен на углеводородное сырье, а ввиду целого ряда причин, однако приведенные обстоятельства свидетельствуют о высокой зависимости федерального бюджета Российской Федерации от нефтегазовых доходов.

В научной юридической и экономической литературе на протяжении длительного времени высказываются мнения о необходимости снижения зависимости федерального бюджета от нефтегазовых доходов<sup>4</sup>. Кроме того, о направлениях и путях снижения образовавшейся зависимости не единожды

---

<sup>1</sup> См.: *Славкина М.В.* Нефтегазовый фактор отечественной модернизации 1939–2008. М., 2015. С. 339-340.

<sup>2</sup> См.: *Ермолаев С.А.* Нефтегазовая зависимость Советского Союза: уроки для современной России // ЭКО. 2017. № 5 (515). С. 96.

<sup>3</sup> См., напр.: *Соколов М.М.* Нефтегазовые доходы бюджета и их влияние на развитие российской экономики // Вестник Института экономики Российской академии наук. 2020. № 5. С. 125-137.

<sup>4</sup> См., напр.: *Колесникова О.В.* Неналоговые платежи как альтернатива нефтегазовым доходам бюджетов: проблемы правового регулирования // Финансовое право. 2019. № 3. С. 18-21.

говорил Президент России в официальных выступлениях и обращениях. Как отметил В.В. Путин на официальной ежегодной пресс-конференции, которая состоялась 17 декабря 2020 г., 70% бюджета формируется не за счет нефтегазовых доходов: Российская Федерация не в полной мере, но начинает слезать с «нефтяной иглы»<sup>1</sup>, но, следует заметить, данный процесс займет весьма длительное время.

В современных условиях обозначенный вопрос стоит особенно остро, поскольку мировая экономика, а также внутренняя экономика Российской Федерации находятся в кризисе, вызванном пандемией коронавирусной инфекции. Думается, что зависимость федерального бюджета Российской Федерации от нефтегазовых доходов остается весьма значительной. Однако сложно переоценить роль нефтегазовых доходов для всей экономики государства, особенно на современном этапе, ведь с помощью именно этих доходов Россия имеет возможность достойно преодолеть кризис, вызванный пандемией COVID-2019. Вероятно, кризис будет способствовать снижению зависимости федерального бюджета от нефтегазовых доходов, но данное обстоятельство не означает, что нефтегазовую отрасль не нужно развивать. Выход государства из кризиса должен сопровождаться не только прагматичными экономическими решениями, не менее важна своевременная разработка и введение в действие правовой базы (федеральных законов, законов и подзаконных правовых актов), чтобы решения должностных лиц носили правовой характер.

Несмотря на происходящие изменения в экономике страны, нефтегазовые доходы остаются весьма значимыми для федерального бюджета. Поэтому необходимо определить место нефтегазовых доходов в системе бюджетных доходов. Для решения поставленной задачи следует

---

<sup>1</sup> См.: Ежегодная пресс-конференция Владимира Путина // Официальное интернет-представительство Президента России. URL: [http://kremlin.ru/events/president/transcripts/press\\_conferences/64671](http://kremlin.ru/events/president/transcripts/press_conferences/64671) (дата обращения: 19.04.2021).

проанализировать различные классификации доходов по разным основаниям, а затем выявить, какое место в них занимают нефтегазовые доходы.

Бесспорно, доходы бюджетов бюджетной системы являются весьма разнообразными. Так, Н.А. Шевелева справедливо обращает внимание на то, что «многообразие форм, в которых существуют доходы, предопределяет множественность оснований их классификации»<sup>1</sup>. Классификации доходов, закрепленные в действующем законодательстве, являются легальными, но также широко распространены и научные (доктринальные) классификации доходов бюджетов по различным основаниям. Важно заметить, что любая доктринальная классификация должна не только обогащать теорию, но и улучшать правоприменение.

Формирование современного представления о доходах бюджетов основывается на исследованиях ученых в области финансового права советского периода. Так, в изучение бюджетных доходов внес значительный вклад С.Д. Цыпкин, некоторые из его разработок актуальны и по сей день. В трудах ученого доходы классифицируются по нескольким признакам: «по социально-экономическому характеру; по источникам образования и формам поступления средств; по методам изъятия средств; по конкретным условиям их аккумуляции и использования»<sup>2</sup>. Например, по социально-экономическому признаку ученый подразделял государственные доходы на следующие группы: «доходы от социалистического хозяйства; поступления от населения», полагая названное деление основным ввиду того, что данное деление учитывало различный характер групп доходов, величину доходов, их бюджетное значение<sup>3</sup>.

В современной учебной и научной юридической литературе по финансовому праву по социально-экономическому признаку выделяют

---

<sup>1</sup> Шевелева Н.А. Бюджетная система России: опыт и перспективы правового регулирования в период социально-экономических реформ. СПб., 2004. С. 77.

<sup>2</sup> Цыпкин С.Д. Доходы государственного бюджета СССР: правовые вопросы. М., 1973. С. 38.

<sup>3</sup> См.: Цыпкин С.Д. Доходы государственного бюджета СССР: правовые вопросы. М., 1973. С. 42.

различные группы доходов. Так, в учебнике под редакцией Н.И. Химичевой и Е.В. Покачаловой по названному признаку выделяются четыре группы доходов: «доходы, поступающие от предприятий и других организаций разных форм собственности; доходы от использования государственного и муниципального имущества; доходы от государственной внешнеэкономической и другой деятельности; поступления от личных доходов граждан»<sup>1</sup>. Аналогичный перечень доходов по данному признаку выделяют и другие ученые<sup>2</sup>.

В свою очередь, А.Р. Батяева по вышеуказанному признаку (основываясь на существующем различии форм собственности, закрепленном в части 2 статьи 8 Конституции РФ) выделяет доходы, поступившие «от государственных предприятий и организаций; муниципальных организаций и предприятий; негосударственных организаций и предприятий; совместных предприятий, иностранных предприятий и организаций, действующих на территории Российской Федерации; граждан»<sup>3</sup>. Н.В. Васильева предлагает по социально-экономическому признаку дифференцировать публичные доходы на три крупных группы: «доходы от государственного хозяйства; доходы от негосударственных юридических лиц; доходы от физических лиц», которые подразделяет на подгруппы по разным критериям<sup>4</sup>. Представляется, что все рассмотренные классификации по социально-экономическому признаку являются непротиворечивыми, так как содержат в себе исключаящие члены деления, значит – возможно их одновременное сосуществование.

---

<sup>1</sup> Финансовое право: учебник / отв. ред. Н.И. Химичева, Е.В. Покачалова. 6-е изд., перераб. и доп. М., 2020. С. 206.

<sup>2</sup> См., напр.: Финансовое право / отв. ред. Е.Ю. Грачева, Г.П. Толстопятенко. М., 2010. С. 152.

<sup>3</sup> Батяева А.Р. Неналоговые доходы государственного бюджета в Российской Федерации: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2008. С. 24-25.

<sup>4</sup> См.: Васильева Н.В. Финансово-правовое регулирование публичных доходов в Российской Федерации: дис. ... д-ра юрид. наук. М. 2017. С. 83.

Изучив различные взгляды ученых на разграничение доходов по социально-экономическому признаку, можно определить место, занимаемое нефтегазовыми доходами с учетом данных разграничений.

Как известно, исчерпывающий перечень нефтегазовых доходов закреплен в статье 96.6 БК РФ. Если рассматривать группы доходов, выделяемые Н.И. Химичевой и Е.В. Покачаловой, а также Е.Ю. Грачевой и Г.П. Толстопятенко, то нефтегазовые доходы следует отнести к доходам, поступающим от предприятий, и одновременно к доходам от государственной внешнеэкономической деятельности. Так, к доходам, поступающим от предприятий, будут относиться все прямые и косвенные налоги, закрепленные в статье 96.6 БК РФ, а именно: НДС в виде углеводородного сырья (нефть, газ горючий природный из всех видов месторождений углеводородного сырья, газовый конденсат из всех видов месторождений углеводородного сырья); НДС; акциз на нефтяное сырье, направленное на переработку. В свою очередь, к доходам от государственной внешнеэкономической деятельности – все вывозные таможенные пошлины, закрепленные в рассматриваемой статье БК РФ: на нефть сырую; на газ природный; на товары, выработанные из нефти. Следует отметить, что согласно Приказу Минфина России от 6 июня 2019 года № 85н (с изм. и доп. от 29 июля 2021 г. № 105н) «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»<sup>1</sup> к доходам от внешнеэкономической деятельности относятся вывозные таможенные пошлины на нефть сырую, вывозные таможенные пошлины на товары, выработанные из нефти, а также вывозные таможенные пошлины на газ природный.

В рассматриваемой классификации также есть доходы от использования государственного и муниципального имущества. Сложно

---

<sup>1</sup> См.: Приказ Минфина России от 6 июня 2019 г. № 85н (с изм. и доп. от 29 июля 2021 г., № 105н) «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения». Документ опубликован не был. Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 08.04.2021).

утверждать, что нефтегазовые доходы, закрепленные в статье 96.6 БК РФ, можно отнести к данному виду. Однако примечательно, что Российская Федерация в лице специально уполномоченных органов является акционером, имеет право на дивиденды в некоторых крупнейших компаниях нефтегазовой отрасли. Данное право закреплено в статье 42 БК РФ, в которой приведен закрытый перечень доходов от использования имущества. Например, Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом владеет акционерным капиталом ПАО «Газпром»<sup>1</sup>, ПАО «Транснефть»<sup>2</sup>, ПАО «Роснефть»<sup>3</sup>. В качестве еще одного примера можно привести ПАО «Татнефть», где председателем совета директоров является Президент Республики Татарстан<sup>4</sup> и акциями владеет Правительство Республики Татарстан. Несмотря на то, что получаемые доходы от владения имуществом нельзя напрямую отнести к закрепленным в БК РФ нефтегазовым доходам, все же они поступают от нефтегазовой отрасли и имеют важное значение для бюджетной системы Российской Федерации.

Если рассматривать разграничение доходов по социально-экономическому признаку, сделанное А.Р. Батяевой, то нефтегазовые доходы одновременно принадлежат к двум видам доходов, а именно: доходам, поступившим от негосударственных организаций и предприятий, и доходам, поступившим от совместных предприятий. В связи с этим необходимо указать, что крупнейшие предприятия нефтегазовой отрасли, как отмечалось выше, являются юридическими лицами с государственным участием. К негосударственным предприятиям нефтегазового сектора представляется возможным отнести небольшие организации – независимые

---

<sup>1</sup> См.: Официальный сайт ПАО «Газпром». URL: <https://gazprom.ru/investors/stock/structure/> (дата обращения: 08.04.2021).

<sup>2</sup> См.: Официальный сайт ПАО «Транснефть». URL: <https://transneft.ru/investors/akcionernii-kapital-i-struktyra-gruppi/stryktyra-akcionernogo-kapitala/> (дата обращения: 08.04.2021).

<sup>3</sup> См.: Официальный сайт ПАО «Роснефть». URL: [https://rosneft.ru/Investors/structure/share\\_capital/](https://rosneft.ru/Investors/structure/share_capital/) (дата обращения: 08.04.2021).

<sup>4</sup> См.: Официальный сайт ПАО «Татнефть». URL: <https://tatneft.ru/aktsioneram-i-investoram/struktura-aktsionernogo-kapitala/?lang=ru> (дата обращения: 08.04.2021).

нефтедобывающие компании. В качестве примера можно назвать АО «Нефтяная компания «Нефтиса»<sup>1</sup> и ООО «Иркутская нефтяная компания»<sup>2</sup>. Доходы, получаемые от названных организаций, будут относиться к доходам от негосударственных организаций. Так, к числу нефтегазовых доходов, уплачиваемых названными организациями, представляется возможным отнести НДС в виде углеводородного сырья (нефть, газ горючий природный из всех видов месторождений углеводородного сырья, газовый конденсат из всех видов месторождений углеводородного сырья) и др. Под совместными предприятиями в настоящий момент понимаются юридические лица на территории Российской Федерации с иностранными инвестициями, количество которых начало активно расти еще в 90-х гг. XX в.<sup>3</sup> Примером совместного предприятия нефтегазового сектора может послужить упомянутое выше ПАО «Роснефть»<sup>4</sup>, от которого, помимо прочих выплат, поступают нефтегазовые доходы в федеральный бюджет Российской Федерации.

Если рассматривать виды доходов, используя доктринальный подход Н.В. Васильевой, то, как описывалось выше, нефтегазовые доходы представляется возможным отнести к «доходам от государственного хозяйства» и к «доходам от негосударственных юридических лиц».

Следующая классификация, которая основывается на бюджетном законодательстве и поддерживается большинством ученых-юристов, – по территориальному признаку (некоторые ученые называют критерием

---

<sup>1</sup> См.: Официальный сайт АО «НК «Нефтиса». URL: <https://neftisa.ru/> (дата обращения: 08.04.2021).

<sup>2</sup> См.: Официальный сайт ООО «Иркутская нефтяная компания». URL: <https://irkutskoil.ru/> (дата обращения: 08.04.2021).

<sup>3</sup> См., напр.: Трунилина Т.Д., Конопляник А.А. Совместные предприятия в нефтяной промышленности России: некоторые итоги первых пяти лет новейшей истории // Экономика топливно-энергетического комплекса России. 1994. № 6. С. 6-12.

<sup>4</sup> См.: «Роснефть» и Pertamina создали совместное предприятие для реализации проекта Тубанского НПЗ». URL: <https://rosneft.ru/press/releases/item/188837/> (дата обращения: 20.10.2021).

классификации бюджет, в который поступает соответствующий доход<sup>1</sup>, или проводят классификацию «в зависимости от уровня правового статуса государственного или муниципального образования»<sup>2</sup>). В БК РФ отдельные главы (с главы 7 по главу 9) посвящены доходам федерального бюджета, доходам субъектов Российской Федерации и доходам местных бюджетов. Очевидно, что в названной классификации нефтегазовые доходы будут причисляться к доходам федерального бюджета, так как данный факт прямо закреплен в части 1 статьи 96.6 БК РФ. Кроме того, если обратиться к статьям 50 и 51 БК РФ, то можно убедиться, что все доходы федерального бюджета, отнесенные к нефтегазовым доходам, поступают по нормативу 100% именно в федеральный бюджет.

Одной из самых дискуссионных выступает классификация доходов, прямо предусмотренная БК РФ. На основании статьи 41 БК РФ доходы подразделяются на налоговые доходы, неналоговые доходы и безвозмездные поступления. Примечательно, что при данном разграничении, как справедливо отмечают некоторые ученые, не совсем логично безвозмездные платежи ставить в один ряд с налоговыми и неналоговыми доходами<sup>3</sup>. Разработанная законодателем классификация представляется не совсем корректной ввиду неясности критерия, положенного в основание приведенной классификации. На нелогичность законодательно закрепленной классификации неоднократно обращалось внимание в научной юридической литературе. Остается актуальной позиция Н.И. Химичевой, согласно которой классификация большей части видов бюджетных доходов является

---

<sup>1</sup> См., напр.: *Пауль А.Г.* Доходы бюджетов (бюджетно-правовое исследование) / под ред. М.В. Карасевой. М., 2012. С. 40.

<sup>2</sup> Финансовое право: учебник / отв. ред. Н.И. Химичева, Е.В. Покачалова. 6-е изд., перераб. и доп. М., 2020. С. 207.

<sup>3</sup> См., напр.: *Пауль А.Г.* Доходы бюджетов (бюджетно-правовое исследование) / под ред. М.В. Карасевой. М., 2012. С. 18; *Шевелева Н.А.* Бюджетная система России: опыт и перспективы правового регулирования в период социально-экономических реформ. СПб., 2004. С. 82.

проблематичной и нуждается в уточнении<sup>1</sup>. Думается, что в законодательно закрепленной классификации заложено одновременно два критерия классификации, которые ученые выделяют отдельно. Так, по критерию возмездности различают возмездные доходы и безвозмездные доходы (поступления)<sup>2</sup>. Кроме того, в зависимости от юридических особенностей и юридической формы денежных поступлений<sup>3</sup> или в зависимости от методов изъятия (методов установления)<sup>4</sup> – налоговые и неналоговые доходы<sup>5</sup>. Следует более подробно рассмотреть каждую из названных групп доходов.

Правовые основы налоговых и неналоговых доходов бюджета не раз становились предметом исследования ученых-юристов<sup>6</sup>. По мнению некоторых ученых, невозможно четко, обоснованно разграничить названные виды доходов<sup>7</sup>.

<sup>1</sup> См.: *Химичева Н.И.* Вопросы развития современного российского финансового законодательства в аспектах его содержания и форм // *Очерки финансово-правовой науки современности: монография / под общ. ред. Л.К. Вороновой, Н.И. Химичевой.* М.; Харьков, 2011. С. 180.

<sup>2</sup> См.: *Алферьев Т.П.* Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: проблемы разграничения налоговых и неналоговых доходов // *Право и государство: теория и практика.* 2013. № 10 (106). С. 131.

<sup>3</sup> См.: *Васильева Н.В.* Правовое регулирование публичных доходов. Иркутск, 2015. С. 77.

<sup>4</sup> См.: *Пауль А.Г.* Доходы бюджетов (бюджетно-правовое исследование) / под ред. М.В. Карасевой. М., 2012. С. 23.

<sup>5</sup> См.: *Кудряшова Е.В.* Государственное финансовое планирование: правовая доктрина и практика: дис. ... д-ра юрид. наук. М., 2018. С. 278.

<sup>6</sup> См., напр.: *Алексеев Е.М.* Налоговые доходы как инструмент бюджетного регулирования: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2008; *Боженок С.Я.* Правовое регулирование неналоговых доходов государственных и местных бюджетов: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2004; *Бородин Д.А.* Правовое регулирование неналоговых имущественных доходов бюджета Российской Федерации: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2012; *Злобин Н.Н.* Налог как правовая категория: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2003; *Карасев В.А.* Финансово-правовое регулирование неналоговых доходов федерального бюджета: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2004; *Лоскутов А.Э.* Распределение налоговых доходов между государственными и местными бюджетами: сравнительно-правовое исследование: дис. ... канд. юрид. наук. Саратов, 2006; *Мутушев Р.М.* Неналоговые доходы федерального бюджета: проблемы правового регулирования: дис. ... канд. юрид. наук. Саратов, 2009; *Федина Е.А.* Правовые основы формирования налоговых доходов бюджетов: на примере функционирования налоговых органов: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2010.

<sup>7</sup> См., напр.: *Шевелева Н.А.* Бюджетная система России: опыт и перспективы правового регулирования в период социально-экономических реформ. СПб., 2004. С. 82; *Ячменев Г.Г.* Неналоговые доходы бюджета – важнейший институт финансового права // *Бюджетное право Российской Федерации: ежегодник, 2006 / под общ. ред. С.В. Запольского, Д.М. Щекина М., 2007. С. 126.*

Согласно части 2 статьи 41 БК РФ к налоговым доходам бюджетов относятся доходы от предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональных налогов, местных налогов и сборов, а также пеней и штрафов по ним. В статье 13 НК РФ закреплен исчерпывающий перечень федеральных налогов и сборов, в число которых вошли акцизы, НДС и НДД. Важно еще раз подчеркнуть, что все нефтегазовые доходы, включая налоги, перечисленные в части 1 статьи 96.6 БК РФ, поступают в федеральный бюджет. Кроме того, многие предприятия нефтегазовой отрасли являются не просто налогоплательщиками, а крупнейшими налогоплательщиками<sup>1</sup>. Критерии отнесения организаций – юридических лиц к крупнейшим налогоплательщикам утверждены Приказом ФНС России от 16 мая 2007 г. № ММ-3-06/308@<sup>2</sup>.

Неналоговые доходы закреплены в части 3 статьи 41 БК РФ, их перечень неисчерпывающий. Некоторые ученые справедливо отмечают, что объединение средств бюджетов, не являющихся налоговыми платежами, в одну группу неналоговых доходов можно назвать весьма условным<sup>3</sup>.

По справедливому мнению А.А. Ялбулганова, неналоговые доходы представляют собой платежи, которые имеют разную правовую природу. Также ученый отмечает, что порядок установления, исчисления и взимания

---

<sup>1</sup> См. подробнее: *Ильичева М.А.* Правовое регулирование налоговых отношений с участием крупнейших налогоплательщиков (на примере предприятий нефтегазовой отрасли): дис. ... канд. юрид. наук. М., 2016.

<sup>2</sup> См.: Приказ ФНС России от 16 мая 2007 г. № ММ-3-06/308@ (с изм. и доп. от 11 июня 2021 г., № ЕД-7-22/563@) «О внесении изменений в Приказ МНС России от 16.04.2004 № САЭ-3-30/290@». Документ опубликован не был. Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 18.08.2021).

<sup>3</sup> См.: *Боженок С.Я.* К вопросу о системе источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. URL: <https://wiselawyer.ru/poleznoe/30800-voprosu-sisteme-istochnikov-dokhodov-byudzhetrov-byudzhetnoj-sistemy> (дата обращения: 19.04.2020).

неналоговых доходов регламентируется широким кругом нормативных правовых актов различного характера<sup>1</sup>.

В настоящий момент в финансово-правовой литературе встречаются классификации неналоговых доходов по различным основаниям, некоторые из них заслуживают особого внимания. Так, В.А. Карасев классифицирует неналоговые доходы в зависимости от правовой природы на частноправовые и публично-правовые<sup>2</sup>, а О.В. Колесникова – по трем основаниям: в зависимости от субъектного состава плательщиков неналоговых доходов; в зависимости от органа (организации), администрирующего платеж; с учетом сферы общественных отношений, в которой сформировался вид неналогового дохода<sup>3</sup>. Доктринальные классификации неналоговых доходов, несомненно, обогащают науку бюджетного права. Актуальным является совершенствование бюджетного законодательства и практики его применения в отношении неналоговых платежей. Однако представляется не совсем корректным предложение О.В. Колесниковой о применении неналоговых платежей в качестве альтернативы нефтегазовым доходам ввиду того, что ряд нефтегазовых доходов, закрепленных в части 1 статьи 96.6 БК РФ, относится к неналоговым доходам.

Так, согласно части 3 статьи 41 БК РФ, как упоминалось выше, перечень неналоговых доходов является открытым, а в статье 51 БК РФ в качестве федеральных неналоговых доходов закреплены таможенные пошлины и таможенные сборы. Следовательно, все вывозные таможенные пошлины, предусмотренные частью 1 статьи 96.6 БК РФ, можно отнести к неналоговым доходам федерального бюджета.

---

<sup>1</sup> См.: *Ялбулганов А.А.* Неналоговые доходы в Российской Федерации: вопросы правового регулирования // *Финансовое право.* 2007. № 5. С. 28-32.

<sup>2</sup> См. подробнее: *Карасев В.А.* Финансово-правовое регулирование неналоговых доходов федерального бюджета: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 2004. С. 10.

<sup>3</sup> См. подробнее: *Колесникова О.В.* Неналоговые платежи как альтернатива нефтегазовым доходам бюджетов: проблемы правового регулирования // *Финансовое право.* 2019. № 3. С. 19-20.

Важно заметить, что, несмотря на прямое отнесение законодательством таможенных пошлин к неналоговым платежам, в научной юридической литературе вопрос причисления таможенной пошлины к налоговым доходам бюджетов остается дискуссионным. Так, Н.И. Землянская обоснованно отрицает налоговую природу таможенной пошлины<sup>1</sup>. О.Ю. Бакаева рассматривает таможенную пошлину как «обязательный платеж неналогового характера в федеральный бюджет, уплачиваемый таможенными органами или взимаемый ими в связи с реализацией физическими и юридическими лицами права на перемещение товаров через таможенную границу Российской Федерации»<sup>2</sup>. Некоторые ученые придерживаются схожей позиции<sup>3</sup>. Ряд ученых, напротив, отстаивают позицию о налоговой природе таможенных пошлин<sup>4</sup>. Кроме того, А.И. Ашмарин, относя таможенные пошлины к неналоговым платежам, в то же время указывает на налоговый характер таможенных пошлин<sup>5</sup>.

Отдельного внимания заслуживает Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (далее ТК ЕАЭС), из статьи 2 которого вытекает, что таможенные пошлины и налоги не тождественны. Данный факт подтверждается, например, статьей 54 «Возникновение и прекращение

---

<sup>1</sup> См.: *Землянская Н.И.* Правовая природа таможенных платежей: дис. ... канд. юрид. наук. Саратов, 2005. С. 9.

<sup>2</sup> *Бакаева О.Ю.* Правовое регулирование деятельности таможенных органов Российской Федерации: автореф. дис. ... д-ра юрид. наук. Саратов, 2005. С. 13.

<sup>3</sup> См., напр.: *Калинин М.В.* Правовое регулирование уплаты таможенных платежей при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 2008. С. 11, 16; *Набирушкіна Н.С.* Финансово-правовое регулирование уплаты и взимания таможенных платежей: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Саратов, 2014. С. 14; *Сорокина М.Н.* Таможенная пошлина: проблемы нормотворчества и правоприменения: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Саратов, 2008. С. 8.

<sup>4</sup> См., например, *Алферьев Т.П.* Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: проблемы разграничения налоговых и неналоговых доходов // *Право и государство: теория и практика.* 2013. № 10 (106). С. 131. С. 135; *Артемов Н.М.* Понятие и юридическая природа таможенной пошлины // *Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).* 2016. № 6. С. 86-99; *Пауль А.Г.* Доходы бюджетов (бюджетно-правовое исследование) / под ред. М.В. Карасевой. М., 2012. С. 26-28.

<sup>5</sup> См.: *Ашмарин А.И.* Финансово-правовое регулирование контроля за уплатой таможенных платежей в Российской Федерации: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Люберцы, 2010. С. 12.

обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов. Случаи, когда таможенные пошлины, налоги не уплачиваются», даже из названия которой следует, что таможенные пошлины и налоги понимаются законодателем как разные категории.

Таким образом, видится весьма убедительной позиция О.Ю. Бакаевой и иных авторов о том, что налоговая пошлина является обязательным платежом неналогового характера. В настоящий момент данная категория законодателем отнесена к неналоговым платежам.

К числу неналоговых доходов относятся платежи, которые закреплены в Законе РФ от 21 февраля 1992 г. № 2395-1 (с изм. и доп. от 11 июня 2021 г. № 170-ФЗ) «О недрах»<sup>1</sup>. На основании статьи 39 названного Закона в систему платежей за пользование недрами включаются: разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии, учитывая разовые платежи, уплачиваемые при изменении границ участков недр, предоставленных в пользование; регулярные платежи за пользование недрами; сбор за участие в конкурсе (аукционе)<sup>2</sup>. Хотя названные платежи не относятся к нефтегазовым доходам, представляется, что они тесно связаны. В финансово-правовой литературе определяется правовой статус названных платежей и высказывается мнение о целесообразности их включения в систему налогов и сборов Российской Федерации<sup>3</sup>. Данная позиция, несомненно, заслуживает поддержки.

Многими учеными выделяется классификация доходов в зависимости от используемых методов (средств) аккумулирования. По приведенному основанию доходы подразделяют на обязательные и добровольные. К первой

---

<sup>1</sup> Закон РФ от 21 февраля 1992 г. № 2395-1 (с изм. и доп. от 11 июня 2021 г., № 170-ФЗ) «О недрах» // Рос. газета. 1992. 5 мая; СЗ РФ. 2021. № 24 (ч. 1), ст. 4188.

<sup>2</sup> О платежах за пользование недрами см., напр.: Ялбулганов А.А. Неналоговые платежи за пользование недрами: функции и фискальное значение для государства // Публично-правовые исследования. 2017. № 4. С. 39-65.

<sup>3</sup> См. подробнее: Финансово-правовое регулирование обязательных платежей, уплачиваемых в федеральный бюджет Российской Федерации: монография / И.А. Цинделиани, А.Д. Селюков, М.М. Прошунин [и др.]; под ред. И.А. Цинделиани. М., 2020. С. 203.

группе, согласно законодательству, можно отнести налоговые и неналоговые доходы, закрепленные в статье 41 БК РФ, соответственно к данной группе будут относиться нефтегазовые доходы. Основной особенностью обязательных доходов выступает обязательность их уплаты ввиду императивно закрепленных норм. Ко второй группе – безвозмездные поступления, также закрепленные в статье 41 БК РФ, однако к данной группе нельзя причислить нефтегазовые доходы.

Следующая классификация, проводимая в зависимости от порядка и условий зачисления, выделяет собственные доходы и регулирующие доходы. Такая классификация ранее содержалась в БК РФ, но в действующей редакции имеется упоминание только о собственных доходах. По справедливому замечанию некоторых ученых, «определенные проблемы может создать упоминание собственных доходов без указания на то, какие виды доходов могут быть названы помимо собственных<sup>1</sup>. Согласно статье 47 БК РФ к собственным доходам бюджетов относятся: налоговые доходы, зачисляемые в бюджеты в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и законодательством о налогах и сборах; неналоговые доходы, зачисляемые в бюджеты в соответствии с законодательством Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований; доходы, полученные бюджетами в виде безвозмездных поступлений, за исключением субвенций. Исходя из перечня, который закреплен законодательством, возможно сделать вывод о том, что к собственным доходам, а именно первому и второму их подвиду, будут относиться рассматриваемые нефтегазовые доходы.

Отдельный интерес вызывают регулирующие доходы. Ранее определение регулирующих доходов содержалось в статье 48 БК РФ, однако

---

<sup>1</sup> См.: *Пауль А.Г.* Доходы бюджетов (бюджетно-правовое исследование) / под ред. М.В. Карасевой. М., 2012. С. 18.

с 1 января 2005 г. данная статья утратила юридическую силу<sup>1</sup>. В учебной литературе отмечается, что данные доходы на основании приведенной статьи «передаются в бюджеты не на постоянной основе, а на конкретный бюджетный период (год и плановый период) в целях сбалансирования их доходов с расходами соответственно закону о бюджете органа государственной власти (федерального и регионального) или муниципального образования»<sup>2</sup>. О.Н. Горбунова высказывает критику в отношении упразднения законодателем регулирующих доходов. Согласно мнению ученого, все доходы теоретически делятся на два вида: твердо закрепленные доходы и регулирующие: «Твердо закрепленные доходы – это доходы, которые постоянно в полном объеме или определенном проценте поступают в определенный бюджет. Регулирующие доходы – доходы, которые перераспределяются в бюджетной системе в процентах из вышестоящего бюджета в нижестоящий бюджет с целью сбалансирования каждого из них»<sup>3</sup>. Другие ученые также акцентируют внимание на реализации важного принципа сбалансированности бюджетов с помощью регулирующих доходов<sup>4</sup>.

В зависимости от права собственности выделяют собственные доходы и заемные средства, подлежащие возврату. Выше было раскрыто понимание собственных доходов. «Источниками заемных средств могут быть выпуск государственных или местных займов на инвестиционные цели, получение кредита в банке, получение кредита из иных бюджетов (бюджетный

---

<sup>1</sup> См.: Федеральный закон от 20 августа 2004 г. № 120-ФЗ (с изм. и доп. от 29 ноября 2014 г., № 383-ФЗ) «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части регулирования межбюджетных отношений» // СЗ РФ. 2004. № 34, ст. 3535; 2014. № 48, ст. 6664.

<sup>2</sup> Финансовое право: учебник / отв. ред. Н.И. Химичева, Е.В. Покачалова. 6-е изд., перераб. и доп. М., 2020. С. 207.

<sup>3</sup> Горбунова О.Н. Вопросы исполнения 122-го закона и проблемы регулирования бюджетов всех уровней // Бюджетное право Российской Федерации: ежегодник, 2006 / под общ. ред. С.В. Запольского, Д.М. Щекина. М., 2007. С. 61.

<sup>4</sup> См.: Финансовое право: учебник / отв. ред. Н.И. Химичева, Е.В. Покачалова. 6-е изд., перераб. и доп. М., 2020. С. 210.

кредит)»<sup>1</sup>. По приведенной доктринальной классификации нефтегазовые доходы также следует отнести к собственным доходам.

Е.Л. Васянина предлагает на законодательном уровне разграничить доходы «в зависимости от способа привлечения их в денежные фонды» – разделить доходы на «собственные доходы государства и фискальные доходы». К собственным доходам государства ученый относит «средства, полученные государством от приносящей доход деятельности, от продажи имущества, составляющего казну публично-правового образования, заемные средства»; к фискальным доходам – «налоги, сборы, штрафы, иные виды фискальных взиманий и принудительных изъятий, то есть сформированные путем принудительного изъятия имущества частных субъектов»<sup>2</sup>. Думается, что по данной классификации нефтегазовые доходы следует отнести к фискальным доходам.

Согласно следующей доктринальной классификации доходы можно разделить в зависимости от наличия или отсутствия заранее установленного назначения расходования на общие и целевые. Общие доходы не имеют заранее установленного назначения, поэтому могут быть направлены на финансирование любых нужд в зависимости от целей и функций, стоящих перед публичным денежным фондом, а целевые доходы – только на предварительно установленные цели<sup>3</sup>. Если руководствоваться приведенной классификацией, то нефтегазовые доходы представляется возможным отнести одновременно и к числу общих доходов, и к числу целевых доходов. Как уже неоднократно упоминалось, согласно бюджетному законодательству 100% нефтегазовых доходов зачисляется в федеральный бюджет. Однако также в соответствии с частью 3 статьи 96.6 БК РФ «разница между

---

<sup>1</sup> Финансовое право: учебник / отв. ред. Н.И. Химичева, Е.В. Покачалова. 6-е изд., перераб. и доп. М., 2020. С. 210.

<sup>2</sup> *Васянина Е.Л.* Публичные и частные начала в механизме управления публичными доходами в Российской Федерации // Частное и публичное в вещном праве: сборник статей по материалам международной научно-практической конференции / под ред. К.Г. Сварчевского, А.А. Новоселова. СПб., 2016. С. 46.

<sup>3</sup> См.: *Васильева Н.В.* Правовое регулирование публичных доходов. Иркутск, 2015. С. 83.

нефтегазовыми доходами федерального бюджета, рассчитанными исходя из прогнозируемых значений цены на нефть, экспортной цены на газ природный, прогнозируемых цен экспортной альтернативы для автомобильного бензина АИ-92 класса 5 и дизельного топлива класса 5 и прогнозируемого обменного курса доллара США к рублю либо поступившими в федеральный бюджет за отчетный финансовый год, и нефтегазовыми доходами федерального бюджета, рассчитанными исходя из базовой цены на нефть, базовой экспортной цены на газ природный, базовых цен экспортной альтернативы для автомобильного бензина АИ-92 класса 5 и дизельного топлива класса 5 и прогнозируемого либо фактически сложившегося за отчетный финансовый год обменного курса доллара США к рублю, принимающая: положительное значение, является дополнительными нефтегазовыми доходами федерального бюджета; отрицательное значение, является недополученными нефтегазовыми доходами федерального бюджета». Кроме того, часть 1 статьи 96.10 БК РФ закрепляет: «Фонд национального благосостояния представляет собой часть средств федерального бюджета, подлежащих обособленному учету и управлению в целях обеспечения софинансирования добровольных пенсионных накоплений граждан Российской Федерации, а также обеспечения сбалансированности (покрытия дефицита) федерального бюджета и бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации». Одновременно в пункте 3 названной статьи установлено, что Фонд национального благосостояния формируется за счет дополнительных нефтегазовых доходов федерального бюджета в соответствии с порядком, установленным Правительством РФ, а также доходов от управления средствами Фонда. Поэтому можно сделать вывод, что часть нефтегазовых доходов (в виде дополнительных нефтегазовых доходов) поступает в названный суверенный Фонд, соответственно часть данных доходов является целевыми, а другая часть – общими.

Согласно одной из ведущих в научной и учебной литературе по финансовому праву классификаций доходов – в зависимости от порядка аккумулирования (формирования) – выделяют централизованные (поступающие в бюджетную систему) доходы и децентрализованные (поступающие в распоряжение создаваемых государством организаций) доходы. Такое разграничение проводят многие ученые<sup>1</sup>. Основываясь на данной классификации, нефтегазовые доходы можно отнести одновременно к двум группам. В соответствии с бюджетным законодательством, как неоднократно указывалось, нефтегазовые доходы поступают в федеральный бюджет, но, как было отмечено ранее, существуют компании нефтегазовой отрасли с государственным участием, следовательно, нефтегазовые доходы являются и централизованными, и децентрализованными.

Также заслуживает внимания предложенная Д.Л. Комягиным доктринальная классификация доходов «в зависимости от возрастания силы принуждения, которая используется при их получении». По данному основанию все государственные доходы делятся на «дар (пожертвование), средства правителя, доходы от публичного имущества (домен), доходы от казенных промыслов, регалии, пошлина, налог»<sup>2</sup>. Так, из ряда перечисленных доходов, которые имели место в определенный период времени, особое внимание следует уделить доходам от публичного имущества. Ученый отмечает, что данный вид доходов не был связан с принуждением, а также указывает: «Доходы можно получать как непосредственно от эксплуатации имущества (плоды земли, сокровища недр), так и от пользования и распоряжения имуществом (аренда и продажа)»<sup>3</sup>. На основании изложенного видится возможным высказать предположение о том, что ранее (например, во времена СССР) доходы нефтегазовой отрасли следовало бы отнести к

---

<sup>1</sup> См., напр.: Финансовое право / отв. ред. Н.И. Химичева. М., 2012. С. 364-365; Финансовое право / отв. ред. Е.Ю. Грачева, Г.П. Толстопятенко. М., 2010. С. 152; Финансовое право / под ред. Е.Ю. Грачевой. М., 2014. С. 202.

<sup>2</sup> Комягин Д.Л. К вопросу о понятии и классификации публичных доходов // Публично-правовые исследования. 2014. № 1. С. 76-87.

<sup>3</sup> Комягин Д.Л. Бюджетное право: учебник для вузов. М., 2017. С.191.

доходам от публичного имущества, которые впоследствии были заменены налогами. В настоящий момент из приведенной классификации можно выделить ныне существующие доходы: дар (пожертвования), доходы от публичного имущества, пошлины, налоги.

Важно подчеркнуть, что существует весьма значительное количество доктринальных классификаций. В рамках настоящего исследования рассмотрены лишь некоторые классификации доходов, существующие в научной юридической литературе, в целях определения места нефтегазовых доходов в системе бюджетных доходов<sup>1</sup>.

На основании проведенного анализа представляется возможным сделать вывод об особом месте нефтегазовых доходов в системе бюджетных доходов. Отдельная глава БК РФ отведена использованию нефтегазовых доходов федерального бюджета, что подтверждает высокую значимость нефтегазовых доходов для бюджетной системы Российской Федерации. Изучаемые доходы обладают собственной структурой: состоят из трех видов налогов, один из которых является косвенным, и трех видов вывозных таможенных пошлин, а также имеют характерные особенности, раскрытые в рамках рассмотренных классификаций доходов.

С учетом важнейшей роли нефтегазовых доходов для государства видится целесообразным все доходы бюджетной системы Российской Федерации разделить по следующему классификационному основанию: в зависимости от источников формирования доходов бюджетной системы Российской Федерации. По приведенному основанию доходы бюджетной системы Российской Федерации подразделяются на нефтегазовые доходы и ненепфтегазовые доходы. К нефтегазовым доходам относятся все доходы, закрепленные в части 1 статьи 96.6 БК РФ, к ненепфтегазовым доходам – все остальные доходы, закрепленные бюджетным, налоговым и таможенным законодательством.

---

<sup>1</sup> См. подробнее: *Кавкаева К.П.* К вопросу о месте нефтегазовых доходов в системе бюджета РФ // Вестник Саратовской государственной юридической академии. 2021. № 3 (140). С. 256-261.

В свою очередь, на основании действующего бюджетного законодательства нефтегазовые доходы в зависимости от влияния на доходную часть федерального бюджета Российской Федерации необходимо разделить на следующие подвиды: недополученные нефтегазовые доходы и дополнительные нефтегазовые доходы.

Представляется, что предложенная авторская классификация будет способствовать обогащению науки бюджетного права, а также поможет решить вопросы, связанные с правоприменением и прогнозированием доходов.

### **1.3. Приоритетные направления бюджетно-правовой политики в отношении формирования и использования нефтегазовых доходов**

Финансово-правовая и бюджетно-правовая политика (как ее важнейшая составная часть) является основой деятельности любого современного государства. При разработке бюджетно-правовой политики Российской Федерации необходимо учитывать как краткосрочную, так и долгосрочную перспективу. В современных условиях особую актуальность приобрели вопросы бюджетно-правовой политики в отношении нефтегазовых доходов федерального бюджета Российской Федерации, в частности дополнительных нефтегазовых доходов, направляемых в Фонд национального благосостояния. Средства данного Фонда позволяют государству минимизировать негативные кризисные явления. Для того чтобы знать, как усовершенствовать бюджетно-правовую политику государства в области нефтегазовых доходов федерального бюджета Российской Федерации, необходимо изучить акты, на которых она основана, а также ее особенности.

В целях наиболее глубокого понимания бюджетно-правовой политики следует в первую очередь проанализировать, что собой представляет финансово-правовая политика. Отдельные вопросы финансово-правовой

политики достаточно часто становятся предметом научных изысканий<sup>1</sup>. Имеются различные точки зрения о содержании и видах финансово-правовой политики в связи с тем, что названное понятие не имеет нормативного закрепления. По обоснованному мнению Е.Г. Беликова, финансово-правовую политику государства можно назвать важнейшим самостоятельным направлением государственной политики, ибо любое решение, затрагивающее существенные вопросы жизни страны, невозможно реализовать без финансовой поддержки публично-правовых образований<sup>2</sup>.

Вопросы финансово-правовой политики имеют высокую степень значимости, поскольку названная политика напрямую влияет на эффективность функционирования финансов и развитие экономики страны, решение социально-экономических задач, укрепление государства, сохранение его безопасности. Кроме того, она обладает важным ориентирующим значением для работы государственных органов в области национальной экономики.

Весомый вклад в изучение и понимание правовой политики внесли исследователи, занимающиеся вопросами теории права: были выделены

---

<sup>1</sup> См., например, *Арзуманова Л.Л.* Финансовая политика как составная часть государственной политики // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2014. № 4. С. 115-119; *Артёмов Н.М.* К вопросу о термине «финансовая политика» // Проблемы финансового права в условиях рынка в XXI веке: сб. матер. междунар. науч.-практ. конф. / отв. ред. О.Н. Горбунова. М., 2005. С. 26-27; *Землянская Н.И.* Некоторые теоретические и законодательные аспекты финансово-правовой политики Российского государства // Налоги. 2016. № 2. С. 17-21; *Миронова С.М.* Влияние государственной финансово-правовой политики на муниципальные образования // Актуальные проблемы российского права. 2020. Т. 15, № 2. С. 44-53; *Мирошник С.В.* Финансовая политика и финансовая система страны // Финансовое право. 2008. № 4. С. 7-9; *Пастушенко Е.Н.* Формирование доверительной среды на финансовом рынке как актуальное направление финансово-правовой политики в условиях цифровой экономики // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2020. № 9 (73). С. 148-153; *Покачалова Е.В.* Финансово-правовая политика России в сфере государственного долга в условиях глобализации экономики // Юридический вестник Ростовского государственного экономического университета. 2005. Т. 2, № 34; *Саттарова Н.А.* Проблемы реализации и уровни финансово-правовой политики // Финансовое право. 2018. № 5. С. 8-12.

<sup>2</sup> См.: *Беликов Е.Г.* Проблемы финансово-правового обеспечения развития Российской Федерации как социального государства: дис. ... д-ра юрид. наук. Саратов, 2016. С. 255.

понятие, сущность, принципы, классификация правовой политики и др.<sup>1</sup> Труды ученых-теоретиков имеют большое значение для финансово-правовой науки. Так, Е.В. Покачалова рассматривает понятия «государственная политика», «правовая политика» и «финансово-правовая политика» через философские категории «общее», «единичное», «частное», основываясь на том, что правовая политика является государственной политикой в правовой сфере жизнедеятельности общества<sup>2</sup>. Некоторые исследователи, изучая политику в нефтегазовой сфере, именуют ее нефтегазовой политикой<sup>3</sup>.

Также Е.В. Покачалова отмечает, что правовая политика в зависимости от сферы реализации подразделяется на финансово-правовую, гражданско-правовую и др. Одним из оснований классификации финансово-правовой политики служит структура системы финансового права (структура финансовой системы Российской Федерации). В соответствии с названной структурой финансово-правовая политика подразделяется на бюджетно-правовую политику, налогово-правовую политику, долговую (кредитно-долговую) правовую политику, валютную правовую политику и др.<sup>4</sup> Упомянутые виды представляется возможным назвать отдельными институтами финансово-правовой политики. Существуют и иные варианты классификаций финансово-правовой политики. Например, в зависимости от содержания выделяют законодательную и правоприменительную финансово-

---

<sup>1</sup> См., напр.: *Алексеев С.С.* Основы правовой политики в России: курс лекций. Екатеринбург; М., 1995. С. 10-15; *Матузов Н.И.* Актуальные проблемы теории права: монография. Саратов, 2003. С. 326-328; *Малько А.В.* Правовая политика: актуальные проблемы исследования // Труды Института государства и права Российской академии наук. 2011. № 4. С. 57-81; *Его же.* Принципы современной российской правовой политики // Актуальные проблемы теории государства и права. 2012. № 1 (22). С. 3-9.

<sup>2</sup> См.: *Покачалова Е.В.* Публичный долг в Российской Федерации: вопросы теории финансового права / под ред. Н.И. Химичевой. Саратов, 2007. С. 222-223.

<sup>3</sup> См., напр.: *Головицков В.О.* Проблемы и перспективы западного направления нефтегазовой политики России // Сборник научных трудов Ангарского государственного технического университета. 2020. Т. 1, № 17. С. 198-203; *Стенников В.А., Головицков В.О., Романович Е.А.* Нефтегазовая политика России в современных условиях и ее особенности в Российско-Китайском сотрудничестве в газовой сфере // Вестник Иркутского государственного технического университета. 2021. Т. 25, № 1 (156). С. 122-137.

<sup>4</sup> См.: *Покачалова Е.В.* Публичный долг в Российской Федерации: вопросы теории финансового права / под ред. Н.И. Химичевой. Саратов, 2007. С. 222-223.

правовую политику, в зависимости от целей – стратегическую и тактическую (текущую и перспективную) финансово-правовую политику, а в зависимости от функций – праворегулятивную и правоохранительную финансовую политику<sup>1</sup>.

Как справедливо подчеркивает Е.В. Покачалова, необходимо разграничивать понятия «финансово-правовая политика государства» и «финансовая (финансово-экономическая) политика государства». Финансово-правовая политика государства – это разновидность правовой политики в сфере финансов, а финансовая политика государства – это вид государственной политики (проявление государственной политики в финансовой сфере жизни общества)<sup>2</sup>. Понятие финансовой политики раскрывается в трудах ученых-экономистов<sup>3</sup>.

В научной литературе отмечается, что необходимо рассматривать во взаимосвязи бюджетную политику и бюджетно-правовую политику. По мнению Д.Л. Комягина, бюджетная политика является государственной и правовой, то есть представляет собой деятельность, осуществляемую государством в правовых формах<sup>4</sup>. Соглашаясь в целом с указанным мнением, следует отметить, что некоторые аспекты бюджетной политики могут содержаться и в неправовых документах (Стратегиях, Посланиях и т.п.). В связи с этим утверждение ученого в полной мере относится именно к бюджетно-правовой политике. В значительном количестве определений,

---

<sup>1</sup> См.: Покачалова Е.В. Финансово-правовая политика России в сфере государственного долга в условиях глобализации экономики // Юридический вестник РГЭУ. 2005. № 2. С. 17-23.

<sup>2</sup> См.: Покачалова Е.В. Публичный долг в Российской Федерации: вопросы теории финансового права / под ред. Н.И. Химичевой. Саратов, 2007. С. 221-223.

<sup>3</sup> См., напр.: Финансы / под ред. В.М. Родионовой. М., 1993. С. 55-56; Финансы. Денежное обращение. Кредит: учебник для студентов вузов / под ред. Г.Б. Поляка. 4-е изд., перераб. и доп. М., 2015. С. 69-75; Колесов А.С. Финансовая политика: цели и задачи // Финансы. 2002. № 10. С. 8-13.

<sup>4</sup> См.: Комягин Д.Л. Правовая форма бюджетной политики // Очерки бюджетно-правовой науки современности: монография / под ред. Е.Ю. Грачевой, Н.П. Кучерявенко. М.; Харьков, 2012. С. 27.

встречаемых в юридической литературе, бюджетная политика<sup>1</sup> понимается как общая стратегия, направление деятельности. По утверждению Н.Л. Шарандиной, существует необходимость закрепления понятия «бюджетная политика» в статье 6 БК РФ. Кроме того, ученый акцентирует внимание на том, что бюджетная политика относится к ключевым категориям науки финансового права<sup>2</sup>. Существует и точка зрения, согласно которой бюджетная политика государства имеет доминирующую силу над другими финансово-правовыми нормами<sup>3</sup>.

Одним из главных признаков бюджетно-правовой политики выступает ее обязательное нормативное закрепление, иными словами, ее основанием служит действующее законодательство. Представляется бесспорным мнение о том, что «правовая регламентация бюджетных отношений – одна из самых проблемных и требующих повышенного научного внимания сфер в силу особой практической значимости и влияния на функционирование Российского государства в целом»<sup>4</sup>. В свою очередь бюджетно-правовая политика основывается и соответствует общей концепции Конституции РФ – Основного Закона страны, обладающего высшей юридической силой. Представляется, что ключевую роль, отражающую сущность бюджетно-правовой политики, следует отдать таким нормативно-правовым актам, как Бюджетный кодекс РФ<sup>5</sup> и Федеральный закон от 6 декабря 2021 г. № 390-ФЗ «О федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и

---

<sup>1</sup> О совершенствовании бюджетной политики см. подробнее: *Бехер В.В.* Проблемы эффективности бюджетной политики в Российской Федерации и пути их преодоления // Актуальные проблемы права и экономики: сб. науч. тр. / отв. ред. А.В. Трофименко. Саратов, 2018. С. 10-14.

<sup>2</sup> См.: *Шарандина Н.Л.* Бюджетная политика как категория бюджетного права: к постановке вопроса // Финансовое право. 2011. № 11. С. 32.

<sup>3</sup> См.: *Горбунова О.Н., Петрова Г.В.* Бюджетная политика, бюджетная безопасность, бюджетное право в государствах – членах ЕАЭС // Международное сотрудничество Евразийских государств: политика, экономика, право. 2017. № 4. С. 19.

<sup>4</sup> *Бехер В.В.* К вопросу о дифференциации подходов к реформированию бюджетного законодательства // Наука и общество. 2015. № 1 (20). С. 63.

<sup>5</sup> См.: Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (с изм. и доп. от 29 ноября 2021 г., № 384-ФЗ) // СЗ РФ. 1998. № 31, ст. 3823; 2021. № 49 (ч. 1), ст. 8148.

2024 годов»<sup>1</sup>. Кроме того, необходимо особо выделить Послание Президента РФ, с которым Президент РФ в начале каждого календарного года выступает перед Федеральным Собранием РФ. Стенограмма Послания российского Президента ежегодно публикуется на интернет-портале Президента РФ<sup>2</sup>. До 2014 г. в соответствии с БК РФ Президент РФ выступал еще и с Бюджетным посланием, которое впоследствии было инкорпорировано в Послание Президента РФ Федеральному Собранию. При этом в последнем документе также в обязательном порядке находят отражение важнейшие положения, касающиеся определения основных направлений бюджетной политики (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации. Примечательно, что в Посланиях Президента РФ отдельное место занимают положения, касающиеся нефтегазовых доходов, что свидетельствует об их важнейшей роли для формирования доходной части бюджетной системы Российского государства<sup>3</sup>. Так, в Послании Президента РФ Федеральному Собранию от 21 апреля 2021 г. В.В. Путин уделил внимание вопросу инвестирования средств из Фонда национального благосостояния (сформированного за счет дополнительных нефтегазовых доходов федерального бюджета) на строительство опорных магистралей, в том числе на строительство скоростной автомагистрали Москва – Казань, продлении ее до Екатеринбурга<sup>4</sup>.

---

<sup>1</sup> См.: Федеральный закон от 6 декабря 2021 г. № 390-ФЗ «О федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» // СЗ РФ. 2021. № 50 (ч. 1), ст. 8397.

<sup>2</sup> Стенограммы Посланий Президента Федеральному Собранию // Официальное интернет-представительство Президента России. URL: <http://kremlin.ru/events/president/transcripts/messages> (дата обращения: 01.05.2021).

<sup>3</sup> См., напр.: Послание Президента РФ Федеральному Собранию от 26 апреля 2007 г. «Послание Президента России Владимира Путина Федеральному Собранию РФ» // Парламентская газета. 2007. 27 апр.; Бюджетное послание Президента РФ Федеральному Собранию от 13 июня 2013 г. «О бюджетной политике в 2014–2016 годах» // Солидарность. 2013. 19-26 июня.

<sup>4</sup> См.: Послание Президента РФ Федеральному Собранию от 21 апреля 2021 г. «Послание Президента Федеральному Собранию» // Рос. газета. 2021. 22 апр.

Правовая природа Посланий Президента РФ до сих пор не определена, на этот факт справедливо обращает внимание С.М. Миронова<sup>1</sup>. Некоторые авторы отмечают, что составление бюджета основывается на системе финансово-экономических документов, в число которых входят рассматриваемые Послания<sup>2</sup>. Следовательно, Послания относятся к числу правовых актов, регламентирующих бюджетную политику. В связи с этим видится необходимой разработка и принятие специального нормативно-правового акта, регулирующего бюджетно-правовую политику, самостоятельное место в котором должно быть отведено регламентации бюджетно-правовой политики в отношении нефтегазовых доходов федерального бюджета Российской Федерации.

Бюджетная политика предусматривает постановку целей и задач в области государственных финансов, разработку системы привлечения денежных средств в бюджет, определение направлений использования бюджетных средств, управление государственными финансами, бюджетной и налоговой системой путем применения фискальных и иных финансовых инструментов регулирования социально-экономических процессов. В свою очередь, бюджетно-правовая политика определяет направления и пути совершенствования правового механизма функционирования системы бюджетных правоотношений<sup>3</sup>. Таким образом, государство путем реализации бюджетной и бюджетно-правовой политики устанавливает цели и задачи, а также оказывает влияние на бюджетные отношения, регулируя их для того, чтобы были достигнуты поставленные цели. В настоящий момент у государства имеется задача по обеспечению реализации наиболее оптимальных направлений бюджетно-правовой политики, которые будут

---

<sup>1</sup> См.: *Миронова С.М.* Влияние государственной финансово-правовой политики на муниципальные образования // *Актуальные проблемы российского права.* 2020. Т. 15, № 2. С. 51.

<sup>2</sup> См.: *Финансовое право: учебник / отв. ред. Н.И. Химичева, Е.В. Покачалова.* 6-е изд., перераб. и доп. М., 2020. С. 248.

<sup>3</sup> См.: *Афонина Е.В.* Социальная составляющая бюджетной и бюджетно-правовой политики государства // *Евразийский союз ученых (ЕСУ).* 2014. № 7. С. 71-72.

способствовать минимизации негативных кризисных явлений. Пандемия COVID-2019 отрицательно сказывается на сбалансированности всей бюджетной системы. Общее снижение деловой активности, покупательной способности, временные ограничения неблагоприятно отражаются на доходах бюджета<sup>1</sup>. Вместе с тем, падению подвержены и нефтегазовые доходы бюджета.

Обращая внимание на вопрос сбалансированности бюджетной системы, важно отметить, что изначально БК РФ содержал в себе главу 12, посвященную профициту бюджета<sup>2</sup>. Однако Федеральным законом от 5 августа 2000 г. № 116-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в Бюджетный кодекс Российской Федерации»<sup>3</sup> глава 12 «Профицит бюджета и порядок его использования» была исключена. На настоящий момент в БК РФ закреплено в статье 6 лишь определение профицита бюджета. В конце 2003 г. в БК РФ были введены нормы о Стабилизационном фонде<sup>4</sup>, который в 2008 г. был разделен на Резервный фонд и Фонд национального благосостояния. С 2018 г. действует лишь Фонд национального благосостояния.

Во многих государствах организация резервного фонда связана с накоплением доходов в годы профицита бюджета и наличием дополнительных источников для государственных сбережений. Стабилизационные фонды формируются для аккумуляции каким-либо образом части доходов от экспорта природных ресурсов<sup>5</sup>. Именно поэтому можно проследить причинно-следственную связь между исключением нормы из БК РФ о профиците бюджета и последующим созданием упомянутых

---

<sup>1</sup> См. подробнее: *Ткаченко Р.В.* Роль бюджетного регулирования в современном обществе // Актуальные проблемы российского права. 2020. № 11. С. 124-125.

<sup>2</sup> Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (утратил силу) // СЗ РФ. 1998. № 31, ст. 3823.

<sup>3</sup> Федеральный закон от 5 августа 2000 г. № 116-ФЗ (с изм. и доп. от 30 сентября 2017 г., № 285-ФЗ) «О внесении изменений и дополнений в Бюджетный кодекс Российской Федерации» // СЗ РФ. 2000. № 32, ст. 3339; 2017. № 40, ст. 5752.

<sup>4</sup> Федеральный закон от 23 декабря 2003 г. № 184-ФЗ «О внесении дополнений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части создания Стабилизационного фонда Российской Федерации» (утратил силу) // СЗ РФ. 2003. № 52 (ч. 1), ст. 5036.

<sup>5</sup> *Карташов А.В.* Влияние профицита бюджета на создание стабилизационных фондов // Право и государство: теория и практика. 2005. № 5. С. 136.

фондов, что свидетельствует об избрании определенного пути государственной бюджетно-правовой политики. На настоящий момент избранный путь привел к созданию Фонда национального благосостояния, который включает себя основные функции и стабилизационного фонда, и резервного фонда, что далее будет рассмотрено более подробно.

Согласно части 3 статьи 96.10 БК РФ Фонд национального благосостояния формируется за счет дополнительных нефтегазовых доходов федерального бюджета, согласно части 1 статьи 96.10 БК РФ «представляет собой часть средств федерального бюджета, подлежащих обособленному учету и управлению в целях обеспечения софинансирования добровольных пенсионных накоплений граждан Российской Федерации, а также обеспечения сбалансированности (покрытия дефицита) федерального бюджета и бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации». Согласно части 2 статьи 96.10 БК РФ «Федеральным законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период устанавливается объем средств Фонда национального благосостояния, направляемых на цели, указанные в пункте 1»<sup>1</sup>.

Как отмечает Р.Н. Ярахмедова, для обеспечения устойчивой финансовой стабильности и эффективной финансовой политики часто единственным антикризисным инструментом служат средства суверенных фондов<sup>2</sup>. По справедливому мнению автора, Фонд национального благосостояния и другие резервные фонды в кризисный период, в период чрезвычайных ситуаций выступают важным финансовым инструментом для

---

<sup>1</sup> См.: Федеральный закон от 15 октября 2020 г. № 327-ФЗ (с изм. и доп. от 29 ноября 2021 г., № 384-ФЗ) «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2021 году» // СЗ РФ. 2020. № 42 (ч. 2), ст. 6514; 2021. № 49 (ч. 1), ст. 8148.

<sup>2</sup> См.: Ярахмедова Р.Н. Роль резервных и суверенных финансовых фондов в обеспечении устойчивой финансово-правовой политики // Вестник Саратовской государственной юридической академии. 2018. № 1 (120). С. 225.

поддержания финансовой стабильности, а также обеспечения задач экономики в сфере цифровизации<sup>1</sup>.

В период кризисных явлений Фонд национального благосостояния должен выполнять функцию «подушки безопасности» для минимизации негативных тенденций в социально-экономической сфере. В настоящее время данная функция суверенного фонда является ведущей (в связи с борьбой с коронавирусной инфекцией и поддержкой экономики), но не единственной. Стабилизационная функция Фонда национального благосостояния особенно актуальна, однако это краткосрочная перспектива, руководство страны также принимает меры, направленные на долгосрочную перспективу. Фонд национального благосостояния по-прежнему играет роль источника финансирования наиболее крупных инвестиционных проектов<sup>2</sup>, которые важны для всего государства. Кроме того, российский суверенный фонд обеспечивает устойчивость государственной пенсионной системы и выступает ресурсом для управления государственным долгом<sup>3</sup>.

К числу нововведений в управлении Фондом национального благосостояния следует отнести закрепленную в части 4 статьи 96.11 БК РФ возможность размещения средств суверенного фонда в «депозиты и остатки

---

<sup>1</sup> См.: *Ярахмедова Р.Н.* Правовые основы функционирования резервных фондов в условиях цифровизации экономики // Модернизация правового регулирования бюджетных отношений в условиях цифровизации экономики : сб. науч. тр. по матер. междунар. науч.-практ. конф. в рамках V Саратовских финансово-правовых чтений научной школы имени Н.И. Химичевой (23 июня 2020 г.): в 2 ч. / под общ. ред. Е.В. Покачаловой, С.В. Рыбаковой. Саратов, 2020. Ч. 1. С. 304-305.

<sup>2</sup> Об инвестициях и инвестиционных проектах см. подробнее: *Бехер В.В., Воробьев М.М.* Обеспечение благоприятного инвестиционного климата как основа инвестиционной привлекательности регионов // Доступность банковских и иных финансовых услуг как правовой принцип эффективного функционирования публичных и частных финансов: сб. науч. тр. по матер. междунар. науч.-практ. конф. (01 июня 2017 г.) / под ред. Е.В. Покачаловой. Саратов, 2019. С. 43-46; *Ручкина Г.Ф.* Правовое обеспечение оценки инвестиционных проектов в Российской Федерации // Имущественные отношения в Российской Федерации. 2019. № 9 (216). С. 71-79.

<sup>3</sup> О государственном долге см., напр.: *Смирнов Д.А.* Государственный долг и налоги как финансовые инструменты бюджетной политики государства: анализ основных концепций // Гуманитарные и юридические исследования. 2016. № 3. С. 180-185; *Его же.* Государственный долг как инструмент бюджетной политики государства // Финансовое правоотношение: доктринальные и правоприменительные аспекты: сб. ст. по матер. междунар. науч.-практ. конф. (28 сентября 2016 г.). Саратов, 2018. С. 256-265.

на банковских счетах в Центральном банке Российской Федерации, в том числе в драгоценных металлах», по инициативе Министерства финансов РФ, в первую очередь – в золоте. Данные изменения в БК РФ внесены в целях обеспечения сохранности средств суверенного фонда и повышения доходности размещенных средств<sup>1</sup>.

Еще одной перспективой инвестирования средств Фонда национального благосостояния является повышение финансирования проектов, связанных с нефтегазохимией. По поручению Президента РФ в мае 2021 г. Правительством РФ рассмотрен вопрос о целесообразности направления средств из Фонда национального благосостояния в Российский фонд прямых инвестиций<sup>2</sup>. АО «Управляющая компания Российского Фонда Прямых Инвестиций»<sup>3</sup> уже получает финансирование из средств Фонда национального благосостояния. Представляется, что увеличение финансирования будет способствовать более активному развитию нефтехимической промышленности, тем самым будет положено начало реализации Энергетической стратегии Российской Федерации на период до 2035 года, утвержденной распоряжением Правительства РФ от 9 июня 2020 г. № 1523-р<sup>4</sup>. Названная стратегия играет существенную роль в социально-экономическом развитии страны, является одним из ключевых актов для реализации бюджетно-правовой политики в долгосрочном периоде.

Важным шагом в развитии инвестирования инфраструктурных проектов за счет средств Фонда национального благосостояния стало внесение изменений в Распоряжение Правительства от 18 марта 2016 г. № 449-р «Об утверждении перечня крупных проектов с государственным

---

<sup>1</sup> См.: Госдума разрешила размещать средства ФНБ в драгметаллы. URL: <https://ria.ru/20201209/fnb-1588404798.html> (дата обращения: 21.01.2021).

<sup>2</sup> См.: Перечень поручений по итогам совещания по стратегическому развитию нефтегазохимической отрасли // Официальное интернет-представительство Президента России. URL: <http://kremlin.ru/acts/assignments/orders/64901> (дата обращения: 21.01.2021).

<sup>3</sup> См.: Официальный сайт Российского фонда прямых инвестиций. URL: <https://rdif.ru/> (дата обращения: 01.05.2021).

<sup>4</sup> См.: Распоряжение Правительства РФ от 9 июня 2020 г. № 1523-р «Об Энергетической стратегии Российской Федерации на период до 2035 года» // СЗ РФ. 2020. № 24, ст. 3847.

участием, в том числе инфраструктурных проектов, финансируемых в рамках федеральных целевых программ и за счет средств Фонда национального благосостояния, подлежащих мониторингу»<sup>1</sup>. Согласно Распоряжению от 4 мая 2021 г. № 1164-р<sup>2</sup> значительно расширен перечень проектов (15 новых позиций), в число которых вошли проекты в сфере дорожного хозяйства, здравоохранения и образования. Внесению упомянутых изменений предшествовало одно из поручений В.В. Путина по итогам совещания с представителями деловых кругов по вопросам повышения инвестиционной активности, состоявшегося 11 марта 2021 г.<sup>3</sup>

Самым актуальным направлением расходования средств Фонда национального благосостояния является социально-экономическая политика государства. Как справедливо замечает И.В. Бит-Шабо, «можно констатировать прямую зависимость удовлетворения потребностей социально незащищенных групп населения, защиты финансовой устойчивости отдельных категорий юридических лиц от деятельности государства по управлению институтом налоговых расходов бюджета»<sup>4</sup>. Представляется возможным констатировать факт неразрывной связи доходов и расходов бюджета.

На официальной ежегодной пресс-конференции Президента РФ В.В. Путин сообщил, что в период пандемии COVID-2019 средства суверенного фонда направляются на поддержку наиболее пострадавших

---

<sup>1</sup> См.: Распоряжение Правительства от 18 марта 2016 г. № 449-р (с изм. и доп. от 24 сентября 2021 г., № 2658-р) «Об утверждении перечня крупных проектов с государственным участием, в том числе инфраструктурных проектов, финансируемых в рамках федеральных целевых программ и за счет средств Фонда национального благосостояния, подлежащих мониторингу» // СЗ РФ. 2016. № 13, ст. 1863; 2021. № 40, ст. 6886.

<sup>2</sup> См.: Распоряжение Правительства РФ от 4 мая 2021 г. № 1164-р // Официальный сайт Правительства России. URL: <http://static.government.ru/media/files/yMeLI0jDcIVS92KAMPrdRbA518xOJXNB.pdf> (дата обращения: 10.05.2021).

<sup>3</sup> См.: Перечень поручений по итогам совещания о мерах по стимулированию инвестиционной активности // Официальное интернет-представительство Президента России. URL: <http://kremlin.ru/acts/assignments/orders/65343> (дата обращения: 09.05.2021).

<sup>4</sup> *Бит-Шабо И.В.* Институт налоговых расходов бюджета в системе реализации социальных функций государства // Финансовое право. 2021. № 8. С. 12.

отраслей экономики, а также на социальную поддержку семьям с детьми, врачам, студентам медицинских вузов и колледжей, на помощь крупным предприятиям<sup>1</sup>. Был озвучен один из положительных элементов развития экономики: российский бюджет на 70% формируется уже не за счет нефтегазовых доходов. Как отметил Президент РФ, данный факт свидетельствует о том, что Российская Федерация начинает слезать с «нефтегазовой иглы»<sup>2</sup>. Думается, что зависимость федерального бюджета Российской Федерации от нефтегазовых доходов по-прежнему велика. Однако сложно переоценить роль нефтегазовых доходов для всей экономики государства, особенно на современном этапе, ведь с помощью именно этих доходов Россия имеет возможность достойно преодолеть кризис, вызванный пандемией COVID-2019. Кроме того, по справедливому замечанию Е.Н. Горбуновой, именно нефтяная отрасль пострадала в большей части из-за ограничений, введенных пандемией COVID-19<sup>3</sup>. Поэтому также представляется логичной поддержка самой нефтегазовой отрасли, от которой поступают нефтегазовые доходы, как наиболее пострадавшей сферы экономики.

В разработке и реализации бюджетно-правовой политики в отношении управления средствами Фонда национального благосостояния важную роль сыграло экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг и оценка эффективности размещения и использования средств Фонда национального благосостояния, в том числе направленных на финансирование инфраструктурных проектов, в 2018–2019 годах». По итогам названного мероприятия Счетная палата РФ составила отчет, в рамках которого

---

<sup>1</sup> О финансовой помощи см. подробнее: *Пешкова Х.В.* Современное законодательство о финансовой помощи как доходе бюджета // *Культура: управление, экономика, право.* 2007. № 1. С. 45-48.

<sup>2</sup> См.: Ежегодная пресс-конференция Владимира Путина // Официальное интернет-представительство Президента России. URL: [http://kremlin.ru/events/president/transcripts/press\\_conferences/64671](http://kremlin.ru/events/president/transcripts/press_conferences/64671) (дата обращения: 21.01.2021).

<sup>3</sup> См.: *Горбунова Е.Н.* Влияние пандемии COVID-2019 на налоговую политику государства // *Налоги.* 2021. № 3. С. 13.

Правительству РФ было предложено пересмотреть условия размещения средств Фонда национального благосостояния<sup>1</sup>. Один из ключевых выводов по результатам проведенного мониторинга: регламентировать в целях экономического роста принцип управления средствами Фонда национального благосостояния свыше 7 % ВВП. Также в отчетном документе обращается внимание на невозможность объективной оценки эффективности размещения средств Фонда национального благосостояния ввиду того, что отчетность суверенного фонда ограничена, в открытых источниках нет полной информации о поступлении и выбытии средств настоящего фонда<sup>2</sup>.

С точки зрения А.В. Савиной, одним из основных направлений бюджетно-правовой политики государства является цифровизация и интеграция всех источников информации, которые относятся к бюджетной сфере<sup>3</sup>. Необходимо согласиться с мнением ученого. В связи с этим видится необходимым упростить доступ к информации о средствах Фонда национального благосостояния, в частности размещаемой на официальном сайте Министерства финансов РФ. Требуется сделать информацию не просто доступной, но и понятной, наглядной, чтобы в ней смог разобраться не только контролирующий орган<sup>4</sup>, но и любой гражданин, интересующийся распределением и аккумуляцией средств российского суверенного фонда. Данные меры будут способствовать реализации принципа

---

<sup>1</sup> См.: Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг и оценка эффективности размещения и использования средств Фонда национального благосостояния, в том числе направленных на финансирование инфраструктурных проектов, в 2018–2019 годах» // Официальный сайт Счетной палаты Российской Федерации. URL: <https://ach.gov.ru/upload/iblock/437/437783d8dad23e062012fd6e5934f233.pdf> (дата обращения: 21.01.2021).

<sup>2</sup> См.: Там же. С. 3-4.

<sup>3</sup> См.: *Савина А.В.* О приоритетных направлениях бюджетно-правовой политики в современной России // *Правовая политика и правовая жизнь.* 2018. № 3. С. 123.

<sup>4</sup> О правовом регулировании бюджетного контроля см. например: *Бехер В.В.* Совершенствование правовых механизмов бюджетного контроля в целях создания инновационной экономики в России // *Устойчивое развитие науки и образования.* 2017. № 9. С. 10-15.

прозрачности (открытости)<sup>1</sup> бюджетно-правовой политики в сфере управления Фондом национального благосостояния. В условиях кризиса, вызванного пандемией COVID-2019, упрощение доступа к информации об управлении средствами суверенного фонда представляется еще более значимым. Граждане должны владеть информацией о том, куда именно направляются средства «подушки безопасности»<sup>2</sup>.

В целях разработки наиболее оптимальной бюджетно-правовой политики по управлению средствами Фонда национального благосостояния важно учитывать опыт функционирования существовавшего ранее Резервного фонда, средства которого были исчерпаны. В настоящий период актуален выбор такого направления бюджетно-правовой политики, которое позволило бы преодолеть кризисные явления, одновременно сохраняя и увеличивая средства Фонда национального благосостояния путем разумного инвестирования, а не консервативного инвестирования (как было в управлении средствами Резервного фонда).

Для выработки и реализации оптимальной бюджетно-правовой политики необходимо, чтобы исследования ученых-экономистов и ученых-юристов в области бюджетного права принимались во внимание законодателем.

С учетом вышеизложенного можно с уверенностью утверждать, что какое направление имеет бюджетно-правовая политика, такое и будет бюджетно-правовое регулирование. На текущий момент бюджетно-правовая

---

<sup>1</sup> О принципе прозрачности (открытости) в бюджетных правоотношениях см., напр.: *Бехер В.В.* Бюджетная грамотность как системная категория: вопросы правового закрепления // Вопросы экономики и права. 2018. № 117. С. 15; *Ее же.* Роль бюджетной грамотности в развитии общества и государства // Право и современная экономика: сб. матер. I междунар. науч.-практ. конф. юрид. фак-та СПбГЭУ (05 апреля 2018 г.). СПб., 2018. С. 256; *Смирнов Д.А.* Финансово-правовое регулирование инициативного бюджетирования в субъектах РФ // Правовая политика и правовая жизнь. 2021. № 1. С. 149; *Рыбакова С.В., Савина А.В.* Изменение содержания принципа прозрачности (открытости) в условиях функционирования бюджетной системы с применением цифровых технологий // Актуальные проблемы российского права. 2019. № 10. С. 38-46.

<sup>2</sup> См. подробнее: *Кавкаева К.П.* Дополнительные нефтегазовые доходы как источник формирования Фонда национального благосостояния: новеллы и проблемы правового регулирования в период пандемии COVID-2019 // Финансовое право. 2021. № 7. С. 45-48.

политика государства направлена на преодоление и устранение последствий кризисных явлений, связанных с пандемией COVID-2019. Большую роль для социально-экономической сферы играют средства Фонда национального благосостояния.

Важно заметить, что финансовая (экономическая) политика может быть неправовой, а финансово-правовая политика всегда должна иметь правовое закрепление. Проводимая финансово-правовая политика и, как следствие, бюджетно-правовая политика не закреплены в законах и даже в подзаконных актах, поэтому необходимо наделить Министерство финансов РФ полномочиями по разработке Программы основных направлений государственной бюджетно-правовой политики на очередной финансовый год и плановый период. Думается, что работу над названной Программой следует поручить именно Министерству финансов РФ, так как названный орган исполнительной власти согласно статье 165 БК РФ разрабатывает и представляет в Правительство РФ основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации. В основу данной Программы могут быть положены рассмотренное ранее Послание Президента РФ Федеральному Собранию, а также иные финансово-экономические документы. Отдельное место в названной Программе должна занимать бюджетно-правовая политика в отношении нефтегазовых доходов федерального бюджета Российской Федерации, поскольку это одно из ключевых направлений всей бюджетно-правовой политики государства, а согласно нормам БК РФ именно Министерство финансов РФ осуществляет нормативное и методическое обеспечение управления средствами Фонда национального благосостояния (в который поступают дополнительные нефтегазовые доходы) и управляет этими средствами в порядке, определяемом Правительством РФ. Думается, что утверждение названной Программы должно стать прерогативой Правительства РФ.

Перечисленные выше изменения будут способствовать закреплению правовой основы бюджетно-правовой политики государства с учетом как краткосрочной перспективы (в настоящий момент – борьба с последствиями кризиса, вызванного пандемией COVID-2019, и возросшая в связи с этим роль нефтегазовых доходов федерального бюджета Российской Федерации), так и долгосрочной (стратегической) перспективы<sup>1</sup>.

Исходя из изложенного, представляется обоснованным следующий тезис: бюджетно-правовая политика играет ведущую роль в отношении формирования и использования нефтегазовых доходов федерального бюджета Российской Федерации. Однако приведенный факт не умаляет значимости иных институтов финансово-правовой политики: налоговой правовой политики, долговой (кредитно-долговой) правовой политики<sup>2</sup>, валютной правовой политики. Особо следует выделить таможенно-правовую политику в изучаемой сфере общественных отношений. Отдельные элементы приведенных институтов финансово-правовой политики, а также таможенно-правовой политики оказывают значительное влияние на формирование и использование нефтегазовых доходов. В частности, от проводимой государством налогово-правовой политики во многом зависит количество поступлений нефтегазовых доходов в федеральный бюджет<sup>3</sup>. В качестве значимых примеров влияния налогово-правовой политики на формирование нефтегазовых доходов можно привести «налоговый маневр» в нефтяном секторе. Необходимо отметить, что термин «налоговый маневр» сложно назвать правовым термином. Названный термин не является категорией, носит

---

<sup>1</sup> См. подробнее: *Покачалова Е.В., Кавкаева К.П.* Бюджетно-правовая политика как основной вектор совершенствования правового регулирования нефтегазовых доходов федерального бюджета Российской Федерации // *Правовая политика и правовая жизнь.* 2021. № 3. С. 62-75.

<sup>2</sup> О долговой политике см. подробнее: *Цареградская Ю.К.* Особенности правового механизма регулирования долговой политики Российской Федерации в современных условиях социально-экономического развития // *Публично-правовые механизмы в обеспечении общественного развития: матер. всерос. науч.-практ. конф., посвящ. памяти проф. Нины Антоновны Куфаковой.* М., 2017. С. 285-290.

<sup>3</sup> См., напр.: *Комиссарова Е.Н.* Финансово-правовые аспекты реализации налоговой политики в нефтяной отрасли России: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Тюмень, 2009.

временный характер. Термин «налоговый маневр», появившийся в законодательстве России в 2012 г. в связи с началом реформ налогообложения, означает перераспределение нагрузки в пределах различных отраслей экономики и между различными категориями налогоплательщиков.

Иными словами, можно утверждать, что под «налоговым маневром» следует понимать определенное направление правовой (налоговой) реформы. Например, «налоговый маневр» осуществляется не только в нефтяном секторе, но и в IT-отрасли. В настоящей диссертационной работе рассматривается «налоговый маневр» исключительно в нефтяной отрасли.

Одной из идей «налогового маневра» (реформы налогообложения в нефтяной сфере) является повышение рентабельности переработки нефти и стимулирование нефтегазовых компаний к модернизации производства. «Налоговый маневр» заключается в постепенном снижении экспортной пошлины на нефть, а также одновременном повышении ставок налога на добычу полезных ископаемых<sup>1</sup>. Очевидно, что реализация такого инструмента налогово-правовой политики, как названный «налоговый маневр», оказывает существенное влияние на формирование нефтегазовых доходов.

В качестве еще одного примера воздействия налогово-правовой политики можно привести введение с 1 января 2019 г. налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья<sup>2</sup>. Аргументация установления данного налога, входящего в перечень нефтегазовых доходов, содержится в Приложении 3 акта «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и

---

<sup>1</sup> См. подробнее: Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов. Документ опубликован не был. Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 18.03.2021).

<sup>2</sup> См.: Федеральный закон от 19 июля 2018 г. № 199-ФЗ (с изм. и доп. от 27 ноября 2018 г., № 424-ФЗ) «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» // СЗ РФ. 2018. № 30, ст. 4534; № 49 (ч. 1), ст. 7496.

2021 годов»<sup>1</sup>. Согласно приведенному документу введение нового режима налогообложения для нефтяного сектора осуществляется в тестовом формате на отдельных участках недр, расположенных не только в традиционных, но и новых регионах нефтедобычи. Данному введению предшествовало значительное количество исследований, проведенных учеными-экономистами<sup>2</sup> и учеными-юристами<sup>3</sup>, которые давали как положительную, так и отрицательную оценку его целесообразности. Необходимость продолжения налогового эксперимента ставится под сомнение.

Если проанализировать «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», то можно констатировать, что в данном документе содержится перечень стимулирующих мер в сфере нефтедобычи и нефтепереработки. Во-первых, в целях стимулирования инвестиций в добычу нефти с 2021 г. введены вычеты рентных налогов (НДПИ) для отдельных участков недр (месторождения сверхвязкой нефти в Татарстане, Приобское, Ванкорский кластер). Во-вторых, для стимулирования инвестиций в увеличение глубины переработки нефти введена инвестиционная надбавка для отдельных нефтеперерабатывающих заводов. В-третьих, в целях содействия развитию новых проектов глубокой переработки с 2022 г. установлен налоговый вычет по акцизам на сырье (этан и сжиженный углеводородный газ) для новых

---

<sup>1</sup> См.: Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов: утв. Минфином России. Документ опубликован не был. Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 18.03.2021).

<sup>2</sup> См., напр.: *Понкратов В.В.* Оценка целесообразности применения налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья в Российской Федерации // Вестник Омского университета. Серия: Экономика. 2013. № 2. С. 178-182; *Важенин Ю.И., Хакимов Б.В.* О налоге на дополнительный доход при добыче углеводородов // Минеральные ресурсы России. Экономика и управление. 2018. № 2. С. 23-25; *Панчева В.С.* Анализ необходимости введения налога на финансовый результат и дополнительный доход в нефтегазовой отрасли России на примере зарубежного опыта // Вестник Университета. 2014. № 17. С. 190-196.

<sup>3</sup> См., напр.: *Горбунова Е.Н.* К вопросу о введении налога на дополнительный доход в нефтяной отрасли // Налоги и финансы. 2018. № 3. С. 13-18; *Ильичева М.А.* Правовое регулирование налоговых отношений с участием крупнейших налогоплательщиков (на примере предприятий нефтегазовой отрасли): дис. ... канд. юрид. наук. М., 2016. С. 159-175.

производств нефтегазохимической промышленности, которые будут введены в 2022–2027 гг.<sup>1</sup> В каждом из трех случаев нефтедобывающим и нефтеперерабатывающим компаниям необходимо заключить инвестиционный договор с Правительством РФ<sup>2</sup>. Проанализировав вышеизложенные меры, важно согласиться со следующим выводом ученых Д.А. Смирнова и Л.Э. Боташевой: «налоговый инструментарий является важным элементом государственной политики развития предпринимательской и инвестиционной политики»<sup>3</sup>. Кроме того, Д.А. Смирнов также справедливо подчеркивает, что процесс совершенствования правового инструментария должен проводиться системно и комплексно»<sup>4</sup>, что, безусловно, применимо и к совершенствованию правового регулирования в отношении нефтегазовых доходов.

---

<sup>1</sup> См.: Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов: утв. Минфином России. Документ опубликован не был. Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 18.03.2021).

<sup>2</sup> См.: Постановление Правительства РФ от 19 февраля 2021 г. № 219 «О соглашениях о создании новых производственных мощностей (об увеличении мощности, о модернизации, реконструкции действующих производственных мощностей) по глубокой переработке нефтяного сырья, и (или) природного газа, и (или) прямогонного бензина, и (или) средних дистиллятов и (или) о создании новых объектов основных средств, необходимых для обеспечения нефтяным сырьем нефтеперерабатывающих предприятий с высокой глубиной переработки, обеспечивающих своевременную модернизацию производства» (вместе с «Правилами заключения соглашения о создании новых производственных мощностей (об увеличении мощности, о модернизации, реконструкции действующих производственных мощностей) по глубокой переработке нефтяного сырья, и (или) природного газа, и (или) прямогонного бензина, и (или) средних дистиллятов и (или) о создании новых объектов основных средств, необходимых для обеспечения нефтяным сырьем нефтеперерабатывающих предприятий с высокой глубиной переработки, обеспечивающих своевременную модернизацию производства, внесения изменений в указанное соглашение») // СЗ РФ. 2021. № 9, ст. 1490.

<sup>3</sup> Смирнов Д.А., Боташева Л.Э. К вопросу об особенностях налогообложения на территориях со специальным режимом предпринимательской и инвестиционной деятельности // Правовая политика и правовая жизнь. 2018. № 4. С. 78-83.

<sup>4</sup> Смирнов Д.А. Особенности налогообложения на территориях со специальным режимом предпринимательской и инвестиционной деятельности // Развитие научных идей профессора Н.И. Химичевой в современной доктрине финансового права: сб. ст. по матер. междунар. науч.-практ. конф. в рамках III Саратовских финансово-правовых чтений научной школы Н.И. Химичевой, посвящ. 90-летию со дня рождения Нины Ивановны (02 октября 2018 г.) / под ред. Е.В. Покачаловой. Саратов, 2020. С. 221.

На финансово-правовую политику государства оказывает сильное влияние международное сообщество. На финансово-правовую политику в сфере нефтедобычи, формирования и использования нефтегазовых доходов существенно воздействуют решения ОПЕК+ – международной межправительственной организации стран – экспортеров нефти. Данная организация была создана в 1960 г. нефтедобывающими странами в целях контроля квот на добычу нефти (важно заметить, что Российская Федерация не входит в указанную организацию). Анализ договоров с ОПЕК+ о сокращении объемов нефтедобычи, а также составление прогнозов влияния таких договоров (сделок) на состояние мировой экономики и внутренней экономики Российской Федерации являются предметом многочисленных исследований ученых в области экономики<sup>1</sup>. Актуальность таких исследований обусловлена прямым влиянием ограничения нефтедобычи на инвестиционную привлекательность нефтедобывающей отрасли государства, на объемы экспорта и, как следствие, на количество поступающих в федеральный бюджет нефтегазовых доходов. Именно поэтому можно с уверенностью утверждать, что решения, принятые ОПЕК+, оказывают непосредственное влияние на финансовую и финансово-правовую политику Российской Федерации, а также иных государств, занимающихся нефтедобычей.

Представляется важным упомянуть такой документ, как «Принципы Сантьяго». Данный документ разработан в г. Сантьяго (Чили) 1–2 сентября 2008 г. по итогам третьего совещания международной рабочей группы, состоящей из представителей 26 стран – членов Международного валютного фонда. Цель документа – обобщение общепризнанных принципов и практик, позволяющее создание новых, которые корректно отражали бы

---

<sup>1</sup> См., напр.: *Борисова А.А., Алтынбаева Л.Е.* Влияние стран ОПЕК на мировом нефтяном рынке // *Аллея Науки.* 2018. № 6 (22). URL: [https://alley-science.ru/domains\\_data/files/55June2018/VLIYaNIE%20STRAN%20OPEK%20NA%20MIR%20OVOM%20NEFTYaNOM%20RYNKE.pdf](https://alley-science.ru/domains_data/files/55June2018/VLIYaNIE%20STRAN%20OPEK%20NA%20MIR%20OVOM%20NEFTYaNOM%20RYNKE.pdf) (дата обращения: 10.04.2020); *Боков А.Н.* Нефтяные шоки в XXI веке и роль ОПЕК по стабилизации ситуации на мировом нефтяном рынке // *Инновации и инвестиции.* 2021. № 2. С. 39-41.

инвестиционную деятельность суверенных фондов и их цели. Разработчики названных принципов предполагали, что в случае их соблюдения снизится вероятность принятия крайне рискованных инвестиционных решений, тем самым избежав негативного влияния на экономику страны, в которую поступают инвестиции, а также страны, в которой находится инвестирующий фонд<sup>1</sup>. Так, российский суверенный фонд, сформированный за счет дополнительных нефтегазовых доходов, – Фонд национального благосостояния в 2014 г. получил «четверку» по итогам оценки соответствия «Принципам Сантьяго»<sup>2</sup>. При оценке деятельности суверенных фондов особое внимание уделялось раскрытию финансовой информации. Представляется, что с момента проведения данной оценки очень многое изменилось. Например, информация об управлении средствами суверенного фонда стала более открытой. Однако, как упоминалось ранее, необходимо дальнейшее совершенствование данной области.

Подводя итог, следует еще раз подчеркнуть, что финансово-правовая политика в отношении формирования и использования нефтегазовых доходов федерального бюджета Российской Федерации имеет свои особенности. Ключевую роль в области нефтегазовых доходов играет именно бюджетно-правовая политика как институт финансово-правовой политики. Очевидна высокая значимость бюджетно-правовой политики, поэтому правовое регулирование нуждается в совершенствовании. В качестве одного из перспективных направлений совершенствования правового регулирования бюджетно-правовой политики в отношении нефтегазовых доходов представляется наделение Министерства финансов РФ полномочиями по разработке Программы основных направлений государственной бюджетно-правовой политики на очередной финансовый год и плановый период.

---

<sup>1</sup> См. подробнее: Понкратов В.В., Караев А.К., Масленников В.В. Формирование и использование нефтегазовых доходов бюджета в России и зарубежных странах: монография / под ред. В.В. Понкратава. М., 2017. С. 57-62.

<sup>2</sup> См.: Российские суверенные фонды получили четверку и тройку за прозрачность. URL: <https://vedomosti.ru/finance/articles/2014/10/28/rossijskie-suverennye-fondy-poluchili-chetverku-i-trojku-za> (дата обращения: 11.05.2021).

Следует согласиться с мнением о том, что для лучшего функционирования Фонда национального благосостояния требуется дальнейшее «совершенствование правовой базы, повышение эффективности внутреннего финансового контроля и исследование наработанной практики перераспределения средств Фонда национального благосостояния»<sup>1</sup>.

Подводя итог вышеизложенному, в целях выработки и реализации оптимальной бюджетно-правовой политики в сфере управления Фондом национального благосостояния представляются важными следующие аспекты: рациональное инвестирование средств фонда; разумное и взвешенное направление средств на финансирование наиболее острых социальных вопросов; упрощение доступа к информации о состоянии средств суверенного фонда; учет опыта управления Резервным фондом во избежание повторения ошибок, совершенных ранее.

#### **1.4. Источники правового регулирования формирования и использования нефтегазовых доходов**

Каждой отрасли права свойственны собственные источники. Однако в научной и учебной литературе отсутствует единое понимание термина «источник права»<sup>2</sup>. Важно заметить, что также отсутствует единое мнение в отношении терминов «источники финансового права» и «источники бюджетного права». Так, по справедливому мнению Н.И. Химичевой и Е.В. Покачаловой, под источниками финансового права следует понимать «правовые акты представительных и исполнительных органов государственной власти (федеральных и субъектов Российской Федерации) и местного самоуправления, в которых содержатся нормы финансового

---

<sup>1</sup> См.: Ярахмедова Р.Н., Морозов Д.А. Правовые и экономические основы формирования и функционирования Фонда национального благосостояния в современной России // Право и общество в условиях глобализации: перспективы развития: сб. науч. тр. по матер. междунар. науч.-практ. конф. / под ред. В.В. Бехер, Н.Н. Лайченковой. Саратов, 2021. С. 312.

<sup>2</sup> См.: Крохина Ю.А. Актуальные вопросы понимания термина «источники бюджетного права» // Юридическая наука. 2019. № 2. С. 20-21.

права»<sup>1</sup>. Но среди ученых имеет место и иное понимание источников финансового права<sup>2</sup>. Также можно согласиться со следующим мнением: «Финансовое право и финансовое законодательство в современных условиях весьма активно развиваются и требуют активного научного и практического осмысления»<sup>3</sup>.

Большинство ученых к источниками финансового права относят: Конституцию РФ; кодифицированные нормативные акты – БК РФ и НК РФ; федеральные законы (в число которых входят содержащие в себе нормы других отраслей права: конституционного права, административного права, гражданского права и т.д.); законы субъектов Российской Федерации и акты органов местного самоуправления; указы Президента РФ; постановления Правительства РФ; акты органов исполнительной власти (приказы, инструкции и т.д.). Некоторые ученые среди источников финансового права также называют международные договоры и соглашения Российской Федерации с другими государствами. Кроме того, многие исследователи особо выделяют решения Конституционного Суда РФ, обращая внимание на их особую роль для правоприменения.

Отдельно следует рассмотреть источники бюджетного права. Поскольку бюджетное право выступает подотраслью финансового права, можно утверждать, что их источники во многом схожи, однако все же источники бюджетного права обладают собственной спецификой. «Источниками бюджетного права России как подотрасли права являются нормативные правовые акты, содержащие нормы бюджетного права»<sup>4</sup>. Учеными справедливо выделяются следующие характерные черты

---

<sup>1</sup> Финансовое право: учебник / отв. ред. Н.И. Химичева, Е.В. Покачалова. 6-е изд., перераб. и доп. М., 2019. С. 60.

<sup>2</sup> См., напр.: *Еремин С.Г.* Теоретические подходы к пониманию источников финансового права Российской Федерации // *Финансовое право*. 2013. № 4. С. 2-4; *Финансовое право Российской Федерации: учебник / отв. ред. М.В. Карасева*. М., 2002. С. 91.

<sup>3</sup> *Смирнов Д.А., Боташева Л.Э.* Актуальные направления развития финансового права и финансово-правового профиля в Северо-Кавказском федеральном университете // *Гуманитарные и юридические исследования*. 2017. № 2. С. 137.

<sup>4</sup> *Комягин Д.Л.* Бюджетное право: учебник для вузов. М., 2017. С. 82.

источников бюджетного права: выражают волю государства и обеспечиваются им; имеют общеобязательный характер; письменно изложены и опубликованы; адресованы неопределенному кругу лиц; обязательны для исполнения всеми субъектами правоотношений<sup>1</sup>.

Выделяют три уровня актов, которые регулируют бюджетные отношения: федеральный, региональный и местный, что обусловлено бюджетным устройством Российской Федерации<sup>2</sup>.

Важно заметить, что в научной юридической литературе дискуссионным выступает вопрос классификации источников бюджетного права. Так, Д.Л. Комягин располагает источники бюджетного права по юридической силе следующим образом: Конституция РФ; международные акты нормативного характера; бюджетное законодательство (БК РФ, ежегодные законы о бюджетах), иные законы и подзаконные акты. Кроме того, ученый обособляет практику Конституционного Суда РФ, так как высшая судебная инстанция, вынося обоснованное решение об изменении либо отмене какой-либо нормы, предопределяет дальнейшую нормотворческую деятельность уполномоченных органов<sup>3</sup>. В свою очередь Ю.А. Крохина раскрывает источники бюджетного права немного иначе: Конституция РФ; международные декларации и договоры; решения Конституционного Суда РФ; федеральные конституционные и федеральные законы; указы и распоряжения Президента РФ; нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти, органов власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления<sup>4</sup>. Кроме того, ученый отмечает, что к источникам бюджетного права как отрасли правовой науки можно отнести научные источники – монографии, диссертации, статьи

---

<sup>1</sup> См.: Бюджетное право: учебник / под ред. И.А. Цинделиани. М., 2018. С. 75.

<sup>2</sup> См.: *Савостьянова С.А.* Правовое регулирование бюджетного процесса в муниципальных образованиях // Финансовое право. 2012. № 10. С. 16; Бюджетное право: учебник / под ред. И.А. Цинделиани. М., 2018. С. 76.

<sup>3</sup> См.: *Комягин Д.Л.* Бюджетное право: учебник для вузов. М., 2017. С. 82-83.

<sup>4</sup> См.: *Крохина Ю.А.* Правовое обеспечение бюджетного процесса в странах «большой семерки» и России // Финансовое право. 2013. № 1. С. 9.

и т.п.<sup>1</sup> Также в научной и учебной литературе имеют место и иные классификации источников бюджетного права. В настоящий момент отсутствует возможность прийти к единому мнению по данному вопросу.

Несомненно, ключевую роль в правовом регулировании нефтегазовых доходов играют именно источники бюджетного права. Однако только источниками бюджетного права правовое регулирование нефтегазовых доходов не ограничивается. С учетом вышеизложенного можно утверждать, что источники финансового права несколько шире, нежели источники бюджетного права. Как было указано, к источникам финансового права относятся и федеральные законы, содержащие в себе нормы других отраслей права. Соответственно, отношения по формированию и использованию нефтегазовых доходов регулируются преимущественно нормативными правовыми актами в области бюджетного права, помимо них – нормативными правовыми актами в области финансового права, а также федеральными законами, которые содержат в себе нормы конституционного, административного, гражданского, экологического и других отраслей права, как справедливо отмечают ученые.

Представляется необходимым рассмотреть более подробно каждую группу источников правового регулирования отношений по формированию и использованию нефтегазовых доходов. Бесспорно, значимую роль источника как финансового, так и бюджетного права играет Конституция РФ<sup>2</sup>. Конституция РФ обладает высшей юридической силой по отношению к всем иным законодательным актам на всей территории государства, выступает Основным Законом, в том числе в регулировании бюджетных отношений. В Конституции РФ закреплены нормы общего характера, среди которых нормы-принципы. Одним из важнейших принципов для бюджетной системы

---

<sup>1</sup> См. подробнее: *Крохина Ю.А.* Исторические предпосылки и современные тенденции в определении источников бюджетного права // *Вопросы российского и международного права.* 2019. Т. 9, № 1А. С. 123.

<sup>2</sup> См.: Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (с изм., одобр. в ходе общерос. голосования 1 июля 2020 г.) // *Рос. газета.* 1993. 25 дек.; СЗ РФ. 2020. № 11, ст. 1416.

служит принцип федерализма. Кроме того, Основной Закон определяет в главах 3 и 8 бюджетное устройство, предметы ведения в области бюджетной деятельности Российской Федерации (статья 71), предметы совместного ведения Российской Федерации и ее субъектов (статья 72), компетенцию органов местного самоуправления (статья 132). Основной Закон – правовой источник, устанавливающий базовые положения законодательства. Некоторые исследователи отмечают, что Конституция РФ как особый юридический акт «несет определенную программно-целевую политическую нагрузку, тем самым регулируя общественные отношения, дает им стимул развития»<sup>1</sup>.

В Конституции РФ также закреплены нормы в отношении природных ресурсов (природных богатств) (статья 9, часть 2 статьи 36, статья 58, пункт «в» части 1 статьи 72, пункт «е.5» части 1 статьи 114). Данные нормы напрямую не относятся к формированию и использованию нефтегазовых доходов, но устанавливают основы, на которых базируется природоресурсное законодательство, а нефтегазовые доходы являются частью доходов, получаемых от природных ресурсов. На основании изложенного важно еще раз подчеркнуть особенную роль Конституции РФ для российского законодательства в целом и для регулирования отношений по формированию и использованию нефтегазовых доходов в частности.

В качестве важнейшего источника бюджетного права (ядра бюджетного законодательства), а также базисного источника регулирования отношений по формированию и использованию нефтегазовых доходов выступает БК РФ, а конкретно часть II «Бюджетная система Российской Федерации», в которой есть раздел IV «Сбалансированность бюджетов», включающий главу 13.2 «Использование нефтегазовых доходов федерального бюджета», содержащую в себе статьи 96.6 – 96.12. Данные нормы закрепляют основы формирования и использования нефтегазовых

---

<sup>1</sup> Куропко И.А. К вопросу об источниках правового регулирования бюджетных отношений на примере Основного Закона // Правовая политика и правовая жизнь. 2019. № 4. С. 160.

доходов федерального бюджета. Все нормативные правовые акты, регулирующие отношения по формированию и использованию нефтегазовых доходов федерального бюджета, не должны противоречить названным нормам БК РФ. Кроме того, как упоминалось ранее, рассматриваемый кодифицированный акт содержит нормы (статьи 50 и 51), устанавливающие нормативы отчислений нефтегазовых доходов в федеральный бюджет.

В 2018 г. на официальном сайте Министерства финансов РФ был размещен проект БК РФ в редакции от 7 февраля 2018 г.<sup>1</sup> Решение о необходимости принятия нового БК РФ было обусловлено новыми бюджетными реалиями внутри страны и сменой геополитической обстановки. Проект БК РФ содержит в себе нормы, посвященные нефтегазовым доходам федерального бюджета, однако сформулированы они несколько иначе, нежели в действующем БК РФ. Также, как и действующий кодифицированный акт, проект БК РФ включает в себя раздел IV «Сбалансированность бюджетов», в состав которого входит глава 15 «Фонд национального благосостояния Российской Федерации и Резервный фонд субъекта Российской Федерации», которая содержит основы формирования и использования нефтегазовых доходов федерального бюджета, а кроме того, закрепляет возможность создания Резервного фонда субъекта Российской Федерации. Подводя итог вышеизложенному, необходимо отметить, что в настоящий момент проект БК РФ<sup>2</sup>, разработанный Министерством финансов РФ, так и не был внесен в Государственную Думу РФ, несмотря на подтверждаемую исследователями назревшую необходимость принятия

---

<sup>1</sup> См.: Проект Бюджетного кодекса Российской Федерации // Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. URL: [https://minfin.gov.ru/ru/performance/budget/bud\\_codex/](https://minfin.gov.ru/ru/performance/budget/bud_codex/) (дата обращения: 30.04.2021).

<sup>2</sup> О проекте новой редакции Бюджетного кодекса Российской Федерации см., напр.: *Болтинова О.В.* Бюджет – основополагающая категория бюджетного права // *Актуальные проблемы российского права*. 2017. № 10. С. 55; *Болтинова О.В.* Принципы бюджетного процесса в Российской Федерации // *Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА)*. 2017. № 8 (36). С. 46-47; *Болтинова О.В.* Принципы бюджетной системы и бюджетного процесса в условиях совершенствования бюджетного законодательства Российской Федерации // *Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА)*. 2018. № 9 (49). С. 49-54.

нового БК РФ<sup>1</sup>. Важно обратить внимание на следующий факт: проект БК РФ содержит в себе нормы, посвященные нефтегазовым доходам федерального бюджета Российской Федерации, что еще раз подтверждает их высокую значимость для всей бюджетной системы.

Следующим кодифицированным актом, содержащим в себе нормы, обладающие важным значением для формирования нефтегазовых доходов, является НК РФ. Так, ряд нефтегазовых доходов, перечисленных в статье 96.6 БК РФ и имеющих налоговую природу, статьей 13 НК РФ относится к федеральным налогам. В свою очередь во второй части НК РФ содержатся отдельные главы, регулирующие отношения по поводу взимания косвенного и прямых налогов, которые принадлежат к нефтегазовым доходам федерального бюджета. Например, глава 22 «Акцизы» регулирует уплату акцизов, к которым относится и акциз на нефтяное сырье, направленное на переработку, а глава 25.4 «Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья» – взимание одноименного налога, который частью 1 статьи 96.6 БК РФ отнесен к нефтегазовым доходам федерального бюджета. Кроме того, глава 26 «Налог на добычу полезных ископаемых» устанавливает уплату в том числе налога на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья. НК РФ содержит в себе и перечень применяемых на территории страны специальных налоговых режимов. К значимым специальным налоговым режимам для нефтегазовых доходов следует отнести режим, закрепленный главой 26.4 «Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции». Таким образом, можно с уверенностью утверждать, что НК РФ играет важную роль в правовом регулировании отношений по формированию нефтегазовых доходов федерального бюджета.

---

<sup>1</sup> См., напр.: *Болтинова О.В.* «Планирование» в проекте новой редакции Бюджетного кодекса Российской Федерации // *Актуальные проблемы российского права.* 2018. № 3 (88). С. 28-34; *Бурякова А.О., Шепелева Д.В.* Государственный (муниципальный) бюджетный контроль в новой редакции Бюджетного кодекса // *Вестник факультета управления СПбГЭУ.* 2019. Вып. 6. С. 9-14.

Немаловажным кодифицированным актом в рассматриваемой сфере является Таможенный кодекс Евразийского экономического союза<sup>1</sup>. Названный Кодекс в пункте 1 статьи 46 в качестве таможенных платежей закрепляет вывозную таможенную пошлину и, кроме того, ряд иных норм, имеющих бланкетный характер. В частности, пункт 3 статьи 49 устанавливает, что «льготы по уплате вывозных таможенных пошлин, льготы по уплате налогов, а также льготы по уплате таможенных сборов (освобождение от уплаты таможенных сборов) устанавливаются законодательством государств-членов». Важно заметить, что в данном Кодексе содержится значительное количество норм, которые отсылают к законодательству государств – членов ЕАЭС, в том числе и нормы, регулирующие отношения по поводу взимания вывозных таможенных пошлин (например, статьи 53, 61 и 67). ТК ЕАЭС содержит в себе не только бланкетные нормы, регулирующие уплату вывозных таможенных пошлин. Также важно заметить, что отношения по зачислению вывозных таможенных пошлин, которые БК РФ причисляет к нефтегазовым доходам, а именно: вывозные таможенные пошлины на нефть сырую; вывозные таможенные пошлины на газ природный; вывозные таможенные пошлины на товары, выработанные из нефти, регулируются иными нормативно-правовыми актами.

Необходимо рассмотреть федеральные законы, которые регулируют изучаемую сферу общественных отношений. Думается, что одним из самых важных актов является федеральный закон о федеральном бюджете на текущий финансовый год и на плановый период. Федеральные законы о федеральном бюджете, а также законы субъектов Российской Федерации и акты органов местного самоуправления о бюджетах соответствующего уровня принимаются сроком на три года (на текущий финансовый год и

---

<sup>1</sup> См.: Таможенный кодекс Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 г. (с изм. и доп. от 29 мая 2019 г.) (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный сайт Евразийского экономического союза. URL: <http://eaeunion.org/> (дата обращения: 08.05.2021).

плановый период). Некоторые ученые справедливо отмечают, что закон о бюджете является смешанным правовым актом, который включает в себя «как обязательные предписания (нормативные и индивидуальные), придающие основной части бюджета соответствующую юридическую форму и силу, так и прогнозные показатели, а также закрепляющие предписания, необходимые для исполнения бюджета в течение соответствующего периода»<sup>1</sup>. Ввиду того, что нефтегазовые доходы всецело относятся к доходам федерального бюджета, особую роль в современных условиях играет Федеральный закон от 6 декабря 2021 г. № 390-ФЗ «О федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов». В подпункте 1 пункта 1 статьи 1 названного федерального закона установлен «прогнозируемый общий объем доходов федерального бюджета сумме 25 021 905 145,7 тыс. рублей, в том числе прогнозируемый объем дополнительных нефтегазовых доходов федерального бюджета в сумме 3 397 674 361,3 тыс. рублей». Следует обратить внимание на название статьи 1 «Основные характеристики федерального бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», что еще раз демонстрирует высокую значимость нефтегазовых доходов.

Кроме того, в названном акте устанавливаются иные существенные аспекты в отношении нефтегазовых доходов. Например, в Приложении 1 к Федеральному закону закреплены нормативы распределения доходов между бюджетами бюджетной системы (в том числе доходов от управления средствами Фонда национального благосостояния и пр.), в Приложении 8 приводится перечень главных администраторов бюджетных средств (для нефтегазовых доходов, Фонда национального благосостояния – Министерство финансов РФ и Федеральное казначейство). Учитывая важность нефтегазовых доходов для бюджетной системы, стоит заметить, что нормы, их регулирующие, содержатся не только в ныне действующем

---

<sup>1</sup> Пауль А.Г. Бюджетное право: учебник. М., 2021. С. 48.

Федеральном законе о федеральном бюджете, но также имели место и в федеральных законах, действующих ранее<sup>1</sup>.

Необходимо проанализировать ряд нормативных правовых актов, напрямую не регулирующих отношения по формированию и использованию нефтегазовых доходов, но оказывающих на них существенное влияние. Представляется важным разобраться в правовом регулировании природоресурсных платежей<sup>2</sup>. «Природоресурсные платежи – разновидность обязательных платежей публично-правовой природы, обложенных, как правило, в законодательную форму, порядок исчисления и уплаты которых установлен федеральными и региональными законами, нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, а в случаях, прямо предусмотренных перечисленными актами, – и подзаконными актами»<sup>3</sup>. Осознавая высокую значимость природных ресурсов для экономики государства, а также для состояния окружающей природной среды на территории страны и за ее пределами, государство в лице уполномоченных органов уделяет пристальное внимание правовому регулированию данного вопроса. Важным аспектом является то, что в отношениях по поводу природных ресурсов государство одновременно имеет возможность выступать в качестве публичного субъекта – устанавливая определенные правила предоставления природных ресурсов в пользование, взимая налоги и сборы, а также в качестве равного субъекта –

---

<sup>1</sup> См., напр.: Федеральный закон от 2 декабря 2019 г. № 380-ФЗ (с изм. и доп. от 18 марта 2020 г., № 52-ФЗ) «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» // СЗ РФ. 2019. № 49 (ч. 1), ст. 6939; 2020. № 12, ст. 1644; Федеральный закон от 29 ноября 2018 г. № 459-ФЗ (с изм. и доп. от 2 декабря 2019 г., № 389-ФЗ) «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» // СЗ РФ. 2018. № 49 (ч. 2), ст. 7531; 2019. № 49 (ч. 4), ст. 6948.

<sup>2</sup> О правовом регулировании природоресурсных платежей см. подробнее: Правовые основы природоресурсного налогообложения: учебное пособие для бакалавров и магистров / под общ. ред. С.Г. Пепеляева. М., 2017. С. 8-22; Ялбулганов А.А. Налогообложение природопользования: унификация законодательства государственных участников ЕАЭС // Публично-правовые исследования. 2017. № 1. С. 46-60; *Его же*. Правовое регулирование природоресурсных платежей: учебное пособие. М., 2021. С. 7-8.

<sup>3</sup> Правовое регулирование природоресурсных платежей: учебное пособие / кол. авторов. М., 2007. С. 8 (автор гл. 1 «Понятие, система и правовая природа природоресурсных платежей» – О.Ю. Семенча).

участвуя в гражданско-правовых отношениях. Изучая правовую природу природоресурсных платежей, исследователи приходят к выводу о том, что одна часть названных платежей имеет правовую природу налогов, другая – неналоговых платежей<sup>1</sup>.

В пункте 3 статьи 41 БК РФ закреплен открытый перечень неналоговых платежей, в подпункте «е» обозначены «иные неналоговые доходы». Представляется, что более значительными по объемам поступлений являются таможенные пошлины и таможенные сборы (в том числе и те вывозные таможенные пошлины, которые отнесены частью 1 статьи 96.6 БК РФ к нефтегазовым доходам), а кроме того, природоресурсные платежи (платежи за пользование природными ресурсами).

Некоторые ученые предлагают классифицировать природоресурсные платежи в зависимости от правовой природы<sup>2</sup>. К природоресурсным платежам, имеющим налоговую природу, относят федеральные налоги – водный налог, налог на добычу полезных ископаемых, а также сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; кроме того, к местным налогам относится земельный налог. К природоресурсным платежам, имеющим неналоговую природу, относят арендную плату и плату по договору купли-продажи лесных насаждений (статьи 73 и 76)<sup>3</sup>, арендную плату (статья 39.7)<sup>4</sup>, плату за

---

<sup>1</sup> См., напр.: Правовое регулирование природоресурсных платежей: учебное пособие / кол. авторов. М., 2007. С. 11 (автор гл. 1 «Понятие, система и правовая природа природоресурсных платежей» – О.Ю. Семенча); Финансово-правовое регулирование обязательных платежей, уплачиваемых в федеральный бюджет Российской Федерации: монография / И.А. Цинделиани, А.Д. Селюков, М.М. Прошунин [и др.]; под ред. И.А. Цинделиани. М., 2020. С. 168. Автор гл. 9 «Платежи за пользование недрами» В.В. Кикавец.

<sup>2</sup> См., напр.: Финансово-правовое регулирование обязательных платежей, уплачиваемых в федеральный бюджет Российской Федерации: монография / И.А. Цинделиани, А.Д. Селюков, М.М. Прошунин [и др.]; под ред. И.А. Цинделиани. М., 2020. С. 169. Автор гл. 9 «Платежи за пользование недрами» В.В. Кикавец.

<sup>3</sup> См.: Лесной кодекс Российской Федерации от 4 декабря 2006 г. № 200-ФЗ (с изм. и доп. от 30 декабря 2021 г., № 445-ФЗ) // СЗ РФ. 2006. № 50, ст. 5278; Рос. газета. 2022. 11 янв.

<sup>4</sup> См.: Земельный кодекс Российской Федерации от 25 октября 2001 г. № 136-ФЗ (с изм. и доп. от 30 декабря 2021 г., № 493-ФЗ) // СЗ РФ. 2001. № 44, ст. 4147; Рос. газета. 2022. 11 янв.

пользование водным объектом (статья 20)<sup>1</sup>, плату за негативное воздействие на окружающую среду (статья 16)<sup>2</sup>, разовые и регулярные платежи за пользование недрами, а также сбор за участие в конкурсе (статьи 40, 42 и 43)<sup>3</sup>.

Анализ приведенной классификации позволяет утверждать, что к природоресурсным платежам необходимо отнести налог на добычу полезных ископаемых, который включает в себя налог на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья, а также выступает нефтегазовым доходом. Закономерно предположить, что к природоресурсным платежам, с определенной долей условности, следовало бы отнести и все остальные нефтегазовые доходы, закрепленные в части 1 статьи 96.6 БК РФ. Данное утверждение исходит из того факта, что все нефтегазовые доходы основаны на добыче углеводородного сырья; получении дополнительного дохода от добычи углеводородного сырья; переработке нефтяного сырья или вывозе за пределы таможенной границы нефти сырой, газа природного, товаров, выработанных из нефти. Иными словами, формирование всех законодательно закрепленных нефтегазовых доходов так или иначе связано с природными ресурсами. На основании вышеизложенного представляется возможным сделать вывод, что нефтегазовые доходы выступают частью природоресурсных платежей. Следовательно, источники правового регулирования природных ресурсов представляются весьма значимыми и для регулирования отношений по формированию и использованию нефтегазовых доходов.

В свою очередь отношения по установлению и взиманию природоресурсных платежей регулируются целым комплексом нормативных

---

<sup>1</sup> См.: Водный кодекс Российской Федерации от 3 июня 2006 г. № 74-ФЗ (с изм. и доп. от 30 декабря 2021 г., № 445-ФЗ) // СЗ РФ. 2006. № 23, ст. 2381; Рос. газета. 2022. 11 янв.

<sup>2</sup> См.: Федеральный закон от 10 января 2002 г. № 7-ФЗ (с изм. и доп. от 30 декабря 2021 г., № 446-ФЗ) «Об охране окружающей среды» // СЗ РФ. 2002. № 2, ст. 133; Рос. газета. 2022. 11 янв.

<sup>3</sup> См.: Закон РФ от 21 февраля 1992 г. № 2395-1 (с изм. и доп. от 11 июня 2021 г., № 170-ФЗ) «О недрах» // Рос. газета. 1992. 5 мая; СЗ РФ. 2021. № 24 (ч. 1), ст. 4188.

правовых актов, что служит одной из особенностей природоресурсных платежей. Источниками правового регулирования названных платежей являются акты, относящиеся к природоресурсному, экологическому, налоговому, бюджетному законодательству Российской Федерации, совокупности отдельных нормативных правовых актов, объединенных между собой нормами по установлению и взиманию платежей за использование природных ресурсов. Другой особенностью природоресурсных платежей является их зачисление в доходы бюджетов различных уровней. Примечательно, что некоторые природоресурсные платежи могут иметь целевой характер. Так, в статье 18 Устава Ненецкого автономного округа от 11 сентября 1995 г. закреплено: при пользовании недрами часть платежей, которые поступают в окружной бюджет, используется в целях сохранения и развития ненецкого и других малочисленных народов<sup>1</sup>. Похожее положение содержится и в пункте 4 статьи 39 Закона Республики Саха (Якутия) от 2 июня 1998 г. № 29-П (с изм. и доп. от 17 февраля 2021 г. 2329-3 № 569-VI) «О недрах»<sup>2</sup>.

В рамках настоящего исследования из всех источников правового регулирования природоресурсных платежей наибольший интерес представляют нормативные правовые акты, регулирующие отношения, возникающие в связи с недропользованием<sup>3</sup>. К ключевым актам в названной сфере следует отнести Закон РФ от 21 февраля 1992 г. № 2395-1 (с изм. и доп. от 11 июня 2021 г. № 170-ФЗ) «О недрах»<sup>4</sup>, Федеральный закон от 30 декабря 1995 г. № 225-ФЗ (с изм. и доп. от 8 декабря 2020 г. № 429-ФЗ)

---

<sup>1</sup> См.: Устав Ненецкого автономного округа от 11 сентября 1995 г. (с изм. и доп. от 12 июля 2021 г., № 274-ОЗ) // Няръяна Вындер. 1995. 26 сент.; Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://pravo.gov.ru>, 2021, 16 июля.

<sup>2</sup> См.: Закон Республики Саха (Якутия) от 2 июня 1998 г. № 29-П «О недрах» (с изм. и доп. от 17 февраля 2021 г., 2329-3 № 569-VI) // Якутские ведомости. 1998. 31 июля; Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://pravo.gov.ru>, 2021, 5 марта.

<sup>3</sup> См. подробнее: *Суткевич Е.А.* Правовое регулирование платежей за пользование недрами: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 2013. С. 14-26.

<sup>4</sup> См.: Закон РФ от 21 февраля 1992 г. № 2395-1 (с изм. и доп. от 11 июня 2021 г., № 170-ФЗ) «О недрах» // Рос. газета. 1992. 5 мая; СЗ РФ. 2021. № 24 (ч. 1), ст. 4188.

«О соглашениях о разделе продукции»<sup>1</sup>, а также ранее названные нормы НК РФ, в которых содержатся положения о налоге на добычу полезных ископаемых и соглашениях о разделе продукции. Стоит обратить внимание на тот факт, что данные акты имеют значение и для нефтегазовых доходов.

Закон РФ «О недрах» имеет колоссальное значение для всей сферы недропользования. В преамбуле рассматриваемого Закона установлено, что «недра являются частью земной коры, расположенной ниже почвенного слоя, а при его отсутствии – ниже земной поверхности и дна водоемов и водотоков, простирающейся до глубин, доступных для геологического изучения и освоения». Термин «недра» часто используется в иных актах, например в НК РФ. В статье 39 данного Закона закреплена система платежей при пользовании недрами, которая аккумулирует в себе: разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии, включая разовые платежи, уплачиваемые при изменении границ участков недр, предоставленных в пользование; регулярные платежи за пользование недрами; сбор за участие в конкурсе (аукционе). Кроме того, пользователи недр уплачивают другие налоги и сборы, установленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Важно заметить, что ранее рассматриваемая статья имела несколько иную редакцию. В 2002 г. была проведена налоговая реформа, в результате чего произошел переход части платежей при пользовании недрами из сферы законодательства о недрах в сферу законодательства о налогах и сборах<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> См.: Федеральный закон от 30 декабря 1995 г. № 225-ФЗ (с изм. и доп. от 8 декабря 2020 г., № 429-ФЗ) «О соглашениях о разделе продукции» // СЗ РФ. 1996. № 1, ст. 18; 2020. № 50 (ч. 3), ст. 8074.

<sup>2</sup> См.: Федеральный закон от 8 августа 2001 г. № 126-ФЗ (с изм. и доп. от 3 декабря 2012 г., № 239-ФЗ) «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных актов законодательства Российской Федерации» // СЗ РФ. 2001. № 33 (ч. 1), ст. 3429; 2012. № 50 (ч. 5), ст. 6962.

Платежи за пользование недрами были заменены налогом на добычу полезных ископаемых, ныне закрепленном в гл. 26 НК РФ<sup>1</sup>.

В научной литературе существует справедливое и обоснованное мнение, согласно которому платежи за пользование недрами относятся к финансово-правовой категории, обладают публично-правовой природой (носят обязательный характер и имеют публичную цель)<sup>2</sup>. Следует поддержать вывод В.В. Кикавца о том, что регулярные платежи за пользование недрами близки к налогам по юридическим признакам и содержанию юридических конструкций (обязательность, безвозмездный характер). На основании приведенных особенностей представляется необходимым закрепление рассматриваемых регулярных платежей в НК РФ с установлением всех элементов налога. В дальнейшем часть таких платежей, предположительно, сможет приобрести статус нефтегазовых доходов путем внесения изменений в часть 1 статьи 96.6 БК РФ. Кроме того, данные нововведения будут способствовать улучшению администрирования таких платежей ввиду того, что в настоящее время этими вопросами занимается Федеральная налоговая служба, но названный орган не уполномочен принимать санкции в случае, например, несвоевременной уплаты рассматриваемых платежей. Внесение соответствующих изменений в НК РФ могло бы содействовать совершенствованию налогового администрирования<sup>3</sup> и контроля за своевременной и надлежащей уплатой таких платежей.

Следующим значимым нормативным правовым актом в регулировании отношений недропользования, а также поступлений нефтегазовых доходов от налога на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья

---

<sup>1</sup> См. подробнее: *Кавкаева К.П.* Налог на добычу полезных ископаемых как источник нефтегазовых доходов федерального бюджета Российской Федерации // Вестник Саратовской государственной юридической академии. 2020. № 6 (137). С. 226-234.

<sup>2</sup> См.: Финансово-правовое регулирование обязательных платежей, уплачиваемых в федеральный бюджет Российской Федерации: монография / И.А. Цинделиани, А.Д. Селюков, М.М. Прошунин [и др.]; под ред. И.А. Цинделиани. М., 2020. С. 184 (автор гл. 9 «Платежи за пользование недрами» – В.В. Кикавец).

<sup>3</sup> О налоговом администрировании см. подробнее: *Арсланбекова А.З., Мустафаев Р.Э.* Актуальные проблемы налогового администрирования // Юридический вестник ДГУ. 2020. Т. 36, № 4. С. 69-73.

(нефти и газового конденсата) выступает Федеральный закон «О соглашениях о разделе продукции». Кроме того, важно заметить, что главой 26.4 НК РФ установлен ранее упомянутый специальный налоговый режим «Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции». В соответствии с пунктом 1 статьи 346.37 названной главы при реализации соглашения о разделе продукции применяются условия, предусмотренные пунктом 1 статьи 8 Федерального закона «О соглашениях о разделе продукции». Также в названной статье НК РФ закреплены особенности определения налоговой базы для налога на добычу полезных ископаемых, а именно нефть и газовый конденсат из нефтегазоконденсатных месторождений, из чего возможно сделать вывод о применении рассматриваемого специального налогового режима и для одного из нефтегазовых доходов. Стоит заметить, что применение соглашения о разделе продукции на протяжении многих лет весьма часто становится предметом изучения исследователей как в юридической литературе<sup>1</sup>, так и в экономической литературе<sup>2</sup>. Рассматриваемые соглашения имеют свою специфику: изучение данных соглашений находится на стыке гражданского, административного и налогового права.

Еще одним немаловажным актом является Федеральный закон от 4 мая 2011 г. № 99-ФЗ (с изм. и доп. от 30 декабря 2021 г. № 490-ФЗ)

---

<sup>1</sup> См., напр.: *Левашова А.Ю., Лисица В.Н.* Правовая природа соглашения о разделе продукции // *Colloquium-journal*. 2019. № 6-8 (30). С. 28-29; *Стародубцева А.В., Павлов С.Ю.* Соглашение о разделе продукции как форма привлечения инвестиций в Российской Федерации // *Наука и образование: новое время*. 2019. № 3 (32). С. 53-57; *Исаев Н.В.* Проблемы правового регулирования соглашений о разделе продукции // *Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева*. 2021. Т. 1, № 2 (98). С. 132-142.

<sup>2</sup> См., напр.: *Васильева А.Г.* Основные направления обеспечения экономической безопасности при реализации соглашений о разделе продукции месторождений нефти и газа // *Вестник Московского университета МВД России*. 2008. № 7. С. 29-31; *Невструев А.А., Шаховская Л.С.* Государственное регулирование соглашений о разделе продукции в нефтедобывающей отрасли промышленности // *Известия Волгоградского государственного технического университета*. 2006. № 7 (23). С. 109-114; *Котляров М.А., Трынов А.В.* Соглашения о разделе продукции в России: проблемы налогообложения и таможенного регулирования // *Налоги и финансовое право*. 2011. № 5. С. 192-196.

«О лицензировании отдельных видов деятельности»<sup>1</sup>, закрепляющий основы лицензирования отдельных видов деятельности, предусматривающий формирование и ведение реестра лицензий. На основании норм рассматриваемого Федерального закона осуществляется и выдача лицензий на пользование недрами, без которых невозможно ведение данной деятельности. Необходимость получения лицензии для пользования недрами предусмотрена Законом «О недрах», но также подтверждается и иными актами. Например, в пункте 1 статьи 333.43 НК РФ закреплено: налогоплательщиками налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья признаются «организации, осуществляющие виды деятельности, указанные в пункте 3 настоящей статьи, и являющиеся пользователями недр на участках недр, права пользования которыми предоставлены им на основании лицензий, выданных в соответствии с законодательством Российской Федерации о недрах и предусматривающих в том числе право таких организаций на разведку и добычу нефти или на разработку технологий геологического изучения, разведки и добычи трудноизвлекаемых полезных ископаемых на участках недр, указанных в пункте 1 статьи 333.45 настоящего Кодекса». Следует обратить внимание на получение лицензии имеют право как юридические лица, так и индивидуальные предприниматели, а вопросы лицензирования недропользования часто становится предметом юридических исследований<sup>2</sup>, что свидетельствует об актуальности рассматриваемой сферы общественных отношений.

Немаловажным актом для рассматриваемой сферы выступает Федеральный закон от 30 ноября 1995 г. № 187-ФЗ (с изм. и доп. от 2 июля

---

<sup>1</sup> См.: Федеральный закон от 4 мая 2011 г. № 99-ФЗ (с изм. и доп. от 30 декабря 2021 г., № 490-ФЗ) «О лицензировании отдельных видов деятельности» // СЗ РФ. 2011. № 19, ст. 2716; Рос. газета. 2022. 11 янв.

<sup>2</sup> См., напр.: *Игнатьева И.А.* Изменения в содержании лицензии на пользование недрами: трудности процесса совершенствования // Бизнес, менеджмент и право. 2012. № 2 (26). С. 73-77; *Свиридова О.С.* Правовое регулирование внесения изменений и дополнений в лицензию на пользование недрами: комментарий законодательства // Имущественные отношения в Российской Федерации. 2019. № 6 (213). С. 93-99.

2021 г. № 338-ФЗ) «О континентальном шельфе Российской Федерации»<sup>1</sup>. Данный Федеральный закон устанавливает порядок изучения, разведки и разработки минеральных ресурсов на участках континентального шельфа, что представляется весьма значимым для дальнейшего налогообложения добытого полезного ископаемого. Так, о континентальном шельфе упоминается в нескольких главах (26, 26.4) и иных НК РФ, что свидетельствует о необходимости знания норм Федерального закона «О континентальном шельфе Российской Федерации» для формирования уплаты такого нефтегазового дохода, как НДС в виде углеводородного сырья.

В числе значимых нормативных правовых актов для регулирования отношений по формированию нефтегазовых доходов, помимо уже упомянутых, следует назвать Федеральный закон от 31 марта 1999 г. № 69-ФЗ (с изм. и доп. от 11 июня 2021 г. № 184-ФЗ) «О газоснабжении в Российской Федерации»<sup>2</sup>, а также Федеральный закон от 17 августа 1995 г. № 147-ФЗ (с изм. и доп. от 11 июня 2021 г. № 170-ФЗ) «О естественных монополиях»<sup>3</sup>. Приведенные федеральные законы регулируют сферы общественных отношений, связанные с уплатой некоторых платежей, причисляемых к нефтегазовым доходам.

Также стоит назвать Федеральный закон от 18 июля 2006 г. № 117-ФЗ (с изм. и доп. от 24 апреля 2020 г. № 137-ФЗ) «Об экспорте газа»<sup>4</sup>, который не регулирует взимание налогов, входящих в число нефтегазовых доходов, но регулирует общественные отношения, возникающие в процессе экспорта

---

<sup>1</sup> См.: Федеральный закон от 30 ноября 1995 г. № 187-ФЗ (с изм. и доп. от 2 июля 2021 г., № 338-ФЗ) «О континентальном шельфе Российской Федерации» // СЗ РФ. 1995. № 49, ст. 4694; 2021. № 27 (ч. 1), ст. 5166.

<sup>2</sup> См.: Федеральный закон от 31 марта 1999 г. № 69-ФЗ (с изм. и доп. от 11 июня 2021 г., № 184-ФЗ) «О газоснабжении в Российской Федерации» // СЗ РФ. 1999. № 14, ст. 1667; 2021. № 24 (ч. 1), ст. 4202.

<sup>3</sup> См.: Федеральный закон от 17 августа 1995 г. № 147-ФЗ (с изм. и доп. от 11 июня 2021 г., № 170-ФЗ) «О естественных монополиях» // СЗ РФ. 1995. № 34, ст. 3426; 2021. № 24 (ч. 1), ст. 4188.

<sup>4</sup> См.: Федеральный закон от 18 июля 2006 г. № 117-ФЗ «Об экспорте газа» (с изм. и доп. от 24 апреля 2020 г., № 137-ФЗ) // СЗ РФ. 2006. № 30, ст. 3293; 2020. № 17, ст. 2715.

газа. Существуют и иные федеральные законы<sup>1</sup>, имеющие значение для формирования и использования нефтегазовых доходов.

Представляется необходимым упомянуть еще об одном нормативном правовом акте – Федеральном законе от 31 июля 2020 г. № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»<sup>2</sup>. Этот Федеральный закон не имеет прямого отношения к регулированию отношений по формированию и использованию нефтегазовых доходов, но высока вероятность, что в ближайшем будущем данный акт сможет закрепить отношения по поводу майнинга криптовалюты на попутном нефтяном газе (один из пилотных проектов уже был реализован ПАО «Газпром нефть»)<sup>3</sup>, образования и обращения «нефтегазовой» криптовалюты. Привлекающим внимание фактом является значение слова майнинг (от англ. mining – добыча полезных ископаемых). В некоторых странах уже осуществляются попытки по разработке и внедрению национальной криптовалюты. Так, в 2017 г. в Саудовской Аравии была начата разработка «криптонфтяного» проекта – локальной цифровой валюты<sup>4</sup>. В свою очередь Правительство Венесуэлы в феврале 2018 г. выпустило petro (petromoneda) – цифровую валюту, которая обеспечена нефтью и минеральными ресурсами<sup>5</sup>.

---

<sup>1</sup> См., напр.: Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ (с изм. и доп. от 2 июля 2021 г., № 359-ФЗ) «О валютном регулировании и валютном контроле» // СЗ РФ. 2003. № 50, ст. 4859; 2021. № 27 (ч. 1), ст. 5187.

<sup>2</sup> См.: Федеральный закон от 31 июля 2020 г. № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // СЗ РФ. 2020. № 31 (ч. 1), ст. 5018.

<sup>3</sup> См.: Нефть, газ и биткоины: как в Ханты-Мансийске добывают криптовалюту у нефтяных скважин. URL: [https://forklog.com/sp/oil-gas-bitcoin/?utm\\_source=site&utm\\_medium=content](https://forklog.com/sp/oil-gas-bitcoin/?utm_source=site&utm_medium=content) (дата обращения: 08.05.2021).

<sup>4</sup> См. подробнее: *Тедеев А.А.* Валютное право: учебник для вузов. 4-е изд., перераб. и доп. М., 2019. С. 26.

<sup>5</sup> См.: Венесуэла выпустит еще одну криптовалюту. URL: <https://vedomosti.ru/economics/news/2018/02/22/751785-venezuela-vipustit-kriptovalyutu> (дата обращения: 08.05.2021).

Имеют место мнения о продаже в скором времени нефти и газа за криптовалюту, что позволит избежать зависимости от доллара<sup>1</sup>. Если данные планы будут реализованы, то такие обстоятельства способны внести значительные коррективы в большое количество актов, в том числе касающихся отношений по формированию и использованию нефтегазовых доходов, но в настоящий момент решительных действий со стороны законодателя в данном направлении пока не предпринимается.

Для отношений по формированию нефтегазовых доходов, сформированных за счет вывозных таможенных пошлин, важное значение имеет Закон РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 (с изм. и доп. от 22 декабря 2020 г. № 325-ФЗ) «О таможенном тарифе»<sup>2</sup>. В статье 3.1 данного Закона закреплен порядок установления ставок вывозных таможенных пошлин на нефть сырую и отдельные категории товаров, выработанных из нефти.

Помимо уже рассмотренных кодифицированных актов, федеральных законов и законов РФ источниками правового регулирования отношений по формированию и использованию нефтегазовых доходов выступает целый комплекс подзаконных нормативных актов (указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, приказы Минфина России и др.) и ведомственных актов. Представляется возможным привести лишь некоторые из них. Так, большое значение имеют постановления Правительства РФ, регулирующие вопросы формирования и использования дополнительных нефтегазовых доходов, поступающих в Фонд национального благосостояния<sup>3</sup>.

---

<sup>1</sup> См.: Контуры будущего: как будут торговать нефтью за криптовалюту. URL: <https://1prime.ru/finance/20191115/830555868.html> (дата обращения: 08.05.2021).

<sup>2</sup> См.: Закон РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 (с изм. и доп. от 22 декабря 2020 г., № 325-ФЗ) «О таможенном тарифе» // Рос. газета. 1993. 5 июня; СЗ РФ. 2020. № 52 (ч. 1), ст. 8579.

<sup>3</sup> См., напр.: Постановление Правительства РФ от 19 января 2008 г. № 18 (с изм. и доп. от 9 августа 2021 г., № 1322) «О порядке управления средствами Фонда национального благосостояния» (вместе с «Требованиями к финансовым активам, в которые могут размещаться средства Фонда национального благосостояния») // СЗ РФ. 2008. № 4, ст. 270; 2021. № 22, ст. 3833; Постановление Правительства РФ от 5 ноября 2013 г. № 990 (с изм. и доп. от 7 сентября 2020 г., № 1370) «О порядке размещения средств Фонда национального благосостояния в ценные бумаги российских эмитентов, связанные с

Важно заметить, что помимо указанных подзаконных нормативных правовых актов, издаваемых Министерством финансов РФ<sup>1</sup>, для регулирования общественных отношений по формированию и использованию нефтегазовых доходов немаловажное значение принадлежит и актам Министерства энергетики РФ, Министерства природных ресурсов и экологии РФ. Названными государственными органами исполнительной власти издаются не только приказы<sup>2</sup>, но и различные методические рекомендации. Примечательно, что значительное количество подзаконных нормативных правовых и ведомственных актов различных государственных органов исполнительной власти порождает противоречия в регулировании одних и тех же вопросов. Так, Е.В. Корнева справедливо обращает внимание на несогласованность между методическими указаниями и НК РФ в вопросе учета потерь при добыче полезных ископаемых<sup>3</sup>. Бесспорно, правовое

---

реализацией самокупаемых инфраструктурных проектов» (вместе с «Правилами размещения средств Фонда национального благосостояния в ценные бумаги российских эмитентов, связанные с реализацией самокупаемых инфраструктурных проектов») // СЗ РФ. 2013. № 45, ст. 5824; 2020. № 37, ст. 5743; Постановление Правительства РФ от 14 августа 2013 г. № 699 (с изм. и доп. от 23 июня 2021 г., № 964) «О проведении расчетов и перечислении средств в связи с формированием и использованием дополнительных нефтегазовых доходов федерального бюджета, средств Фонда национального благосостояния, а также о признании утратившими силу отдельных актов Правительства Российской Федерации» (вместе с «Правилами проведения расчетов и перечисления средств в связи с формированием и использованием дополнительных нефтегазовых доходов федерального бюджета, средств Фонда национального благосостояния») // СЗ РФ. 2013. № 34, ст. 4434; 2021. № 26, ст. 4984.

<sup>1</sup> См., напр.: Приказ Минфина России от 24 января 2008 г. № 26 (с изм. и доп. от 8 апреля 2020 г., № 140) «Об утверждении нормативных долей разрешенных финансовых активов в общем объеме размещенных средств Фонда национального благосостояния и Порядка расчета фактических долей разрешенных финансовых активов в общем объеме размещенных средств Фонда национального благосостояния и их приведения в соответствие с нормативными долями». Документ опубликован не был. Доступ из СПС «Гарант» (дата обращения: 10.05.2021).

<sup>2</sup> См., напр.: Приказ Минприроды России № 736, Роснедр № 5 от 12 октября 2021 г. «Об определении стартового размера разового платежа за пользование недрами в отношении трудноизвлекаемых полезных ископаемых»: зарег. в Минюсте России 10 декабря 2021 г. № 66278 // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://pravo.gov.ru>, 2021, 13 дек.

<sup>3</sup> См. подробнее: *Корнева Е.В.* Потери добываемого углеводородного сырья в целях применения нулевой налоговой ставки по налогу на добычу полезных ископаемых: правовой аспект // *Финансовое право.* 2020. № 12. С. 42-46.

регулирование рассматриваемых общественных отношений в настоящий момент является несовершенным и требует дальнейшей доработки.

Также необходимо упомянуть о межгосударственных и межправительственных соглашениях в области топливно-энергетического комплекса. Перечень таких актов содержится на официальном сайте Министерства энергетики РФ<sup>1</sup>. Важно акцентировать внимание на то, что согласно пункту 1 статьи 7 НК РФ в случае противоречия норм международного договора Российской Федерации и НК РФ применяются нормы международного договора.

Решения Конституционного Суда РФ сложно отнести к источникам правового регулирования отношений по формированию и использованию нефтегазовых доходов. Однако стоит согласиться с ранее приведенными мнениями ученых: данные решения способствуют дальнейшему совершенствованию нормативно-правовой базы.

Подводя итог вышеизложенному, необходимо подчеркнуть, что ключевыми источниками правового регулирования отношений по формированию и использованию нефтегазовых доходов выступают акты, относимые к бюджетному законодательству. Вместе с тем весьма значительное количество источников следует отнести к источникам финансового права, налогового права как подотрасли финансового права, а также таможенного права.

Бюджетное право содержит в себе бюджетно-правовые нормы, которые регулируют общественные отношения, связанные с определением структуры и перечня доходов бюджета и их распределением в бюджетной системе, в том числе нормы бюджетного права, регулирующие общественные отношения, связанные с определением структуры и перечня нефтегазовых доходов бюджета и их распределением в бюджетной системе. Налоговое право содержит налогово-правовые нормы, регулирующие совокупность

---

<sup>1</sup> См.: Список международных документов // Официальный сайт Министерства энергетики Российской Федерации. URL: <https://minenergo.gov.ru/node/11212> (дата обращения: 09.05.2021).

отношений по установлению, введению, изменению, прекращению действия налогов, в том числе нормы налогового права, регулирующие совокупность отношений по установлению, введению, изменению, прекращению действия налогов, являющихся источниками нефтегазовых доходов. Таможенное право содержит таможенно-правовые нормы, регулирующие общественные отношения, связанные с уплатой таможенных платежей, в том числе нормы таможенного права, связанные с уплатой вывозных таможенных пошлин на нефть сырую, на газ природный, на товары, выработанные из нефти. На основании изложенного можно констатировать тот факт, что группа норм бюджетного права, налогового права и таможенного права регулирует общественные отношения, связанные с взиманием, распределением и использованием нефтегазовых доходов федерального бюджета Российской Федерации.

Согласно теории права сравнительно небольшая, устойчивая группа правовых норм, регулирующих определенную разновидность общественных отношений, является институтом права<sup>1</sup>. Правовой институт выступает первичной правовой общностью, которая объединяет в себе правовые нормы<sup>2</sup>. Также представляется важным согласиться с мнением Е.А. Киримовой: «Полнота регулирования общественных отношений – это общее требование, предъявляемое к правовому институту»<sup>3</sup>.

Исходя из приведенных фактов, закономерно формируется вывод о том, что в структуре финансового права необходимо выделить отдельный институт правового регулирования (правовых основ) нефтегазовых доходов федерального бюджета Российской Федерации, который одновременно объединяет в себе нормы бюджетного права, нормы налогового права и нормы таможенного права, связанные с взиманием, распределением и

---

<sup>1</sup> См.: Матузов Н.И., Малько А.В. Теория государства и права: учебник. 4-е изд., испр. и доп. М., 2015. С. 151.

<sup>2</sup> О правовом институте см. подробнее: Киримова Е.А. Правовой институт (теоретико-правовое исследование): дис. ... канд. юрид. наук. Саратов, 1998. С. 67-87.

<sup>3</sup> Киримова Е.А. Место субинститутов в структуре сложных правовых институтов // Вестник Саратовской государственной юридической академии. 2018. № 5 (124). С. 54.

использованием нефтегазовых доходов федерального бюджета Российской Федерации.

Анализ действующего законодательства, а также конкретные предложения по его совершенствованию отражены во второй главе настоящего исследования.

## **ГЛАВА 2. ИНСТИТУЦИОНАЛЬНЫЕ ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НЕФТЕГАЗОВЫХ ДОХОДОВ**

### **2.1. Юридические особенности налогов**

#### **как источников формирования нефтегазовых доходов**

Универсальный налоговый режим в мировой практике отсутствует и едва ли даже в далеком будущем будет выработан, ведь государства выстраивают собственный налоговый режим, исходя из социальных и экономических потребностей, опираясь на общие принципы и особенности общественного развития. Именно по названной причине существует значительное количество вариантов налоговых режимов в различных странах. Так, в Соединенных Штатах Америки имеется несколько ступеней, которые состоят из федеральных налогов, платежей на уровне штатов и иногда на муниципальном уровне. В качестве основных налогов нефтедобывающих компаний США выступают рента, роялти, налог на прибыль, налог на добычу газа, сборы на выдачу лицензий, разрешений на бурение, на прокладку труб, аренду помещений для хранения нефти и газа и т.д. Размер названных налогов, форма вычета, а также перечень самих природных ресурсов как объектов налогообложения меняются в зависимости от законодательства конкретного штата. В Норвегии с недропользователей взимаются следующие платежи и налоги: НДС, налог на прибыль организаций, специальный налог с нефтяных работ, налог на выброс углекислого газа, сбор за территорию, сбор за добычу полезного ископаемого<sup>1</sup>.

При рассмотрении налогообложения недропользования в Канаде ряд ученых отмечают схожесть федеративного устройства данного государства с устройством Российской Федерации, что может свидетельствовать о возможности применения некоторых элементов системы налогообложения

---

<sup>1</sup> См.: Богаткина Ю.Г., Еремин Н.А., Сарданашвили О.Н. Налоговая политика ряда нефтегазодобывающих стран // Известия Тульского государственного университета. 2020. № 2. С. 357, 359-361.

хорошо развитого нефтегазового комплекса рассматриваемого государства с целью улучшения налоговой системы России<sup>1</sup>. В стране функционирует довольно гибкая система налогообложения недропользования: регулируются ставки налогов, предоставляются «налоговые каникулы», применяется система скидок. При реформировании налогообложения нефтегазового комплекса Канады берутся во внимание задачи экономического развития, а также стимулирование добычи углеводородных ресурсов, а кроме того, структура нефтегазовых рынков и рентабельность добычи месторождений<sup>2</sup>. При выборе оптимальных условий налогообложения с целью получения нефтегазовых доходов важно учитывать сложившийся успешный опыт других государств.

Общеизвестно, что основным источником доходов всех уровней в современной России выступают налоги. В связи с этим правовое регулирование налогообложения следует отнести к одному из самых актуальных вопросов как в экономической, так и в социальной жизни государства. Вместе с тем на момент построения налоговой системы фундаментальная теоретическая правовая база была недостаточной. Так, А.И. Перчик отмечает, что отсутствие серьезной теоретической базы при построении современной налоговой системы коснулось и принятия решений в сфере налогообложения недропользования<sup>3</sup>.

Наиболее значительная часть нефтегазовых доходов федерального бюджета Российской Федерации (в том числе дополнительных нефтегазовых

---

<sup>1</sup> См.: Богаткина Ю.Г., Еремин Н.А., Лындин В.Н. Проблемы налогообложения в нефтегазодобыче // Проблемы экономики и управления нефтегазовым комплексом. 2018. № 1. С. 7-11; Журавлев Я.А. Анализ опыта ряда зарубежных стран в сфере налогообложения добычи нефти и газа // Актуальные вопросы современной науки. 2017. № 7. С. 236.

<sup>2</sup> См.: Богаткина Ю.Г., Еремин Н.А., Сарданашивили О.Н. Налоговая политика ряда нефтегазодобывающих стран // Известия Тульского государственного университета. 2020. № 2. С. 360.

<sup>3</sup> См.: Перчик А.И. Налогообложение нефтегазодобычи. Право. Экономика. М., 2004. С. 18.

доходов) формируется именно за счет налоговых доходов<sup>1</sup>. Важно подчеркнуть, что названный вид доходов является бюджетообразующим, выступает важнейшим ресурсом наполнения федерального бюджета Российской Федерации, следовательно, нуждается в более пристальном внимании со стороны государства в лице уполномоченных органов.

Согласно части 1 статьи 96.6 БК РФ к нефтегазовым доходам, формируемым за счет налоговых доходов, можно отнести налог на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья (нефть, газ горючий природный из всех видов месторождений углеводородного сырья, газовый конденсат из всех видов месторождений углеводородного сырья); НДС; акциз на нефтяное сырье, направленное на переработку. В свою очередь часть вторая НК РФ закрепляет юридическую характеристику названных налогов, особенности их взимания.

Несомненно, рассматриваемым налогам присущи общие признаки и функции налогов, вместе с тем они обладают собственной спецификой.

В статье 8 НК РФ закреплена дефиниция налогов, исходя из которой представляется возможным выделить следующие признаки налогов: носят обязательный характер; имеют индивидуально безвозмездный характер; имеют денежный характер; обладают публичным предназначением; не имеют целевого характера; устанавливаются в одностороннем порядке государством. В научной и учебной юридической и экономической литературе также отражены доктринальные определения налога<sup>2</sup>, содержащие в себе иные признаки, в отличие от официально закрепленных. Из определения, предложенного Г.В. Петровой, представляется возможным

---

<sup>1</sup> См.: Информация о дополнительных нефтегазовых доходах федерального бюджета // Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. URL: <https://minfin.gov.ru/ru/statistics/fedbud/oil/> (дата обращения: 12.05.2021).

<sup>2</sup> См., напр.: *Гуреев В.И.* Налоговое право. М., 1995. С. 28; *Покачалова Е.В.* Налоги, их понятие и роль // *Финансовое право: учебник.* М., 2005. С. 226; *Финансовое право: учебник / под ред. О.Н. Горбуновой.* М., 2006. С. 181; *Налоговое право: учебное пособие / под ред. С.Г. Пепеляева.* М., 2000. С. 31; *Грачева Е.Ю., Соколова Э.Д.* Налоговое право: вопросы и ответы. М., 1998. С. 3; *Винницкий Д.В.* Налоги и сборы. Понятие. Юридические признаки. Генезис. М., 2002. С. 43.

выделить такие признаки, как определенный размер и определенный срок уплаты налога<sup>1</sup> (иными словами, регулярность и периодичность), которые выступают довольно важными характеристиками. Приведенные признаки также выделяет Н.И. Химичева<sup>2</sup>. Думается, что нефтегазовые доходы, сформированные за счет налогов, соответствуют всем основным признакам налогов, приведенным ранее.

Роль налогов проявляется в выполняемых ими функциях. Существуют мнения о том, что некоторые функции свойственны лишь конкретным налогам, но данные утверждения представляются безосновательными. В экономической науке представлен целый ряд функций налогов<sup>3</sup>. В финансово-правовой науке выделяют следующие функции налогов: фискальная; контрольная; регулирующая, подразделяемая на стимулирующую и дестимулирующую. Кроме того, некоторые ученые отдельно называют распределительную функцию<sup>4</sup> (социальную функцию) налогов. В качестве основной функции налогов ученые преимущественно рассматривают фискальную функцию. Очевидно, что налогам, формирующим нефтегазовые доходы, свойственны все основные функции, выделяемые в науке финансового права. Однако наиболее выраженными являются фискальная и регулирующая функции. Представляется, что выполняемая исследуемыми налогами фискальная функция очевидна и не нуждается в дополнительных пояснениях. В свою очередь, регулирующая функция данных налогов ярко выражена в установлении налоговых льгот для стимулирования налогоплательщиков к эффективному недропользованию. Некоторые ученые-юристы справедливо обращают внимание на дифференцированные ставки налога на добычу полезных ископаемых,

---

<sup>1</sup> См.: Петрова Г.В. Налоговое право: учебник для вузов. М., 1997. С. 5.

<sup>2</sup> См.: Химичева Н.И. Налоговое право: учебник. М., 1997. С. 5.

<sup>3</sup> См., напр.: Макарова И.А. К вопросу о функциях и принципах экологического налога // Вестник Томского государственного университета. Экономика. 2016. № 3 (35). С. 147-153.

<sup>4</sup> См.: Налоговое право (общая часть) в схемах и таблицах: учебное пособие для бакалавриата / под ред. Е.Ю. Грачевой, Л.Л. Арзумановой. М., 2020. С. 7.

обосновывая это тем, что они выступают налоговой льготой<sup>1</sup>. Налоговые льготы могут выражаться в уменьшении суммы обязательных платежей либо в освобождении от уплаты. Их можно рассматривать в разных аспектах<sup>2</sup>.

Прежде чем перейти к детальному анализу обозначенных налогов, важно назвать еще один фактор, который в ближайшем будущем станет оказывать весьма значительное влияние не только на формирование и использование нефтегазовых доходов, на изменение налогообложения нефтегазодобывающих предприятий, но и на всю деятельность нефтегазового сектора. Так, в марте 2021 г. на официальном сайте Аналитического центра при Правительстве РФ был опубликован очередной энергетический бюллетень № 94 «Вызовы углеродного регулирования»<sup>3</sup>. Данный документ содержит в себе подробный анализ перспектив введения Европейской комиссией пограничного углеродного сбора<sup>4</sup>. Названным сбором будут облагаться ввозимые на территорию Европейского союза товары, обладающие углеводородоемкостью. Для Российской Федерации Европейский союз является ключевым рынком сбыта. Можно предположить, что введение рассматриваемого сбора затронет экспорт нефти и газа из России в страны Европейского союза, а это потенциально может повлечь за собой убытки в нефтегазовом секторе экономики и, соответственно, негативно отразиться на получении нефтегазовых доходов. Ввиду перечисленных обстоятельств в целях минимизации рисков и потерь

---

<sup>1</sup> См.: Покачалова Е.В., Разгильдиева М.Б., Садчиков М.Н. Налог на добычу полезных ископаемых: особенности применения в аспекте новелл российского законодательства о налогах и сборах // *Цивилистика: право и процесс: сб. науч. и науч.-прикл. тр. / под общ. ред. Т.А. Григорьевой. Саратов, 2018. Вып. 1 (1). С. 165-169; Ялбулганов А.А. Правовой режим платежей за пользование недрами и обеспечение фискальных интересов Российского государства // *Право. 2017. № 3. С. 50-73.**

<sup>2</sup> О налоговых льготах см. подробнее: Древаль Л.Н. К вопросу о налоговых льготах // *Вестник экономической безопасности. 2018. № 1. С. 316-318.*

<sup>3</sup> См.: Официальный сайт Аналитического центра при Правительстве Российской Федерации. URL: <https://ac.gov.ru/publications> (дата обращения: 14.05.2021).

<sup>4</sup> См.: Энергетический бюллетень № 94 – март 2021 «Вызовы углеродного регулирования». URL: [https://ac.gov.ru/uploads/2-Publications/energo/2021/%D0%B1%D1%8E%D0%BB%D0%BB%D0%B5%D1%82%D0%B5%D0%BD%D1%8C\\_%E2%84%96\\_94.pdf](https://ac.gov.ru/uploads/2-Publications/energo/2021/%D0%B1%D1%8E%D0%BB%D0%BB%D0%B5%D1%82%D0%B5%D0%BD%D1%8C_%E2%84%96_94.pdf) (дата обращения: 14.05.2021).

поступлений в бюджетную систему в Российской Федерации были предприняты шаги в разработке углеродного законодательства. Так, Минэкономразвития РФ подготовило законопроект федерального закона «Об ограничении выбросов парниковых газов»<sup>1</sup>, который впоследствии был принят. Федеральный закон от 2 июля 2021 г. № 296-ФЗ «Об ограничении выбросов парниковых газов»<sup>2</sup> регулирует определенный круг общественных отношений, направленных на дестимуляцию выбросов парниковых газов. Также важно заметить, что данным федеральным законом закреплено ведение государственного учета выброса парниковых газов. Кроме того, рассматриваемым новым нормативным правовым актом предусматривается ведение двух реестров: реестра выбросов парниковых газов и реестра углеродных единиц, что позволит уполномоченным государственным органам проводить мониторинг деятельности подотчетных организаций и индивидуальных предпринимателей в целях быстрого решения возникающих вопросов, а также подтвердить количество выбросов парниковых газов в окружающую среду, который будет учитываться при ввозе товаров на территорию Европейского союза, тем самым уменьшив сумму пограничного углеродного сбора.

На основании вышеизложенного представляется, что принятие данного федерального закона является лишь началом долгого пути Российской Федерации к «зеленой экономике». Некоторые направления развития были озвучены на совещании Президента РФ и членов Правительства РФ о мерах по реализации климатической политики в Российской Федерации, состоявшемся 5 октября 2021 г.<sup>3</sup> Думается, в ближайшем будущем будут

---

<sup>1</sup> См.: Законопроект № 1116605-7 «Об ограничении выбросов парниковых газов» // Официальный сайт системы обеспечения законодательной деятельности Государственной автоматизированной системы «Законотворчество». URL: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/1116605-7> (дата обращения: 15.06.2021).

<sup>2</sup> См.: Федеральный закон от 2 июля 2021 г. № 296-ФЗ «Об ограничении выбросов парниковых газов» // СЗ РФ. 2021. № 27 (ч. 1), ст. 5124.

<sup>3</sup> См.: Перечень поручений по итогам совещания с членами Правительства о мерах по реализации климатической политики // Официальное интернет-представительство

приняты новые законодательные инициативы в данном направлении, в том числе внесены изменения в налоговое и бюджетное законодательство, касающиеся нефтегазовых доходов. Представляется необходимым закрепление в НК РФ новых льгот (реализация регулирующей функции налогов) в целях стимулирования улучшения энергетической эффективности предприятий нефтегазового сектора экономики. Данные законодательные инициативы позволят сделать деятельность предприятий менее углеродоемкой, обеспечив более мягкий переход к новому виду экономики.

Рассмотрев перспективы реформирования законодательства в сфере налогообложения нефтегазодобывающих организаций и влияние этого процесса на поступление нефтегазовых доходов в бюджетную систему, необходимо перейти к рассмотрению конкретных налогов, которые формируют нефтегазовые доходы федерального бюджета Российской Федерации.

Первым и самым значительным по количеству поступлений является налог на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья (нефть, газ горючий природный из всех видов месторождений углеводородного сырья, газовый конденсат из всех видов месторождений углеводородного сырья).

В 1992 г. был введен в действие Закон РФ «О недрах»<sup>1</sup>, в статье 39 которого установлена «система платежей при пользовании недрами». Однако в 2002 г. в результате проведения налоговой реформы произошел переход части платежей при пользовании недрами из сферы законодательства о недропользовании в сферу законодательства о налогах и сборах. На смену некоторым платежам за пользование недрами пришел НДС. В настоящий момент НДС установлен главой 26 НК РФ. Данная глава также регулирует особенности взимания НДС в виде углеводородного сырья. Как

---

Президента России. URL: <http://kremlin.ru/acts/assignments/orders/67240> (дата обращения: 29.11.2021).

<sup>1</sup> См.: Закон РФ от 21 февраля 1992 г. № 2395-1 (с изм. и доп. от 11 июня 2021 г., № 170-ФЗ) «О недрах» // Рос. газета. 1992. 5 мая; СЗ РФ. 2021. № 24 (ч. 1), ст. 4188.

справедливо отмечается некоторыми исследователями, главной целью введения НДСП, особенно в части добычи углеводородного сырья, выступает фискальная функция налога – обеспечение значительного количества поступлений в бюджетную систему<sup>1</sup>. Важно заметить, что юридической конструкции рассматриваемого налога присущи некоторые несовершенства, данный факт подтверждается мнениями ученых, а также правоприменительной практикой.

Рассматриваемый налог является федеральным налогом, который уплачивается организациями и индивидуальными предпринимателями в случае, если им в пользование были предоставлены участки недр на основании Закона РФ «О недрах». Согласно пункту 1 статьи 337 НК РФ полезным ископаемым признается продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров (если иное не предусмотрено пунктом 3 статьи 337 НК РФ), содержащаяся в фактически добытом (извлеченном) из недр (отходов, потерь) минеральном сырье (породе, жидкости и иной смеси), первая по своему качеству соответствующая национальному стандарту, региональному стандарту, международному стандарту, а в случае отсутствия указанных стандартов для отдельного добытого полезного ископаемого – стандарту организации. Однако в законодательстве не уточняется, каким именно стандартам должно соответствовать полезное ископаемое, что является пробелом в законодательстве и нуждается в доработке, так как неясно, что собой должен представлять такой стандарт.

В научной юридической литературе существует мнение необходимости разграничения понятия «полезное ископаемое» в недропользовании и для

---

<sup>1</sup> См.: Корнева Е.В. Правовое регулирование налогообложения углеводородного сырья: актуальные проблемы. URL: [https://lomonosov-msu.ru/archive/Lomonosov\\_2020/data/19753/112172\\_uid451575\\_report.pdf](https://lomonosov-msu.ru/archive/Lomonosov_2020/data/19753/112172_uid451575_report.pdf) (дата обращения: 16.05.2021).

целей налогообложения<sup>1</sup>. Кроме того, используемые в целях налогообложения понятия «добытое полезное ископаемое» в статье 336 НК РФ и «полезное ископаемое» в статье 337 НК РФ употребляются как синонимы. Для целей налогообложения в статье 337 НК РФ в качестве углеводородного сырья указываются: нефть обезвоженная, обессоленная и стабилизированная; газовый конденсат из всех видов месторождений углеводородного сырья, прошедший технологию промышленной подготовки в соответствии с техническим проектом разработки месторождения до направления его на переработку; газ горючий природный (растворенный газ или смесь растворенного газа и газа из газовой шапки) из всех видов месторождений углеводородного сырья, добываемый через нефтяные скважины (попутный газ); газ горючий природный из всех видов месторождений углеводородного сырья, за исключением попутного газа; метан угольных пластов.

Статус налогоплательщика рассматриваемого налога возникает у организации или индивидуального предпринимателя с момента оформления лицензии на пользование недрами. О необходимости оформления такой лицензии свидетельствует статья 11 Закона РФ «О недрах». Данная лицензия служит подтверждением прав на пользование недрами, кроме того, данный документ закрепляет цель, сроки, границы, условия использования. Представляется важным отметить, что если у организации или индивидуального предпринимателя имеется лицензия на пользование недрами, то в таком случае является возможным предоставление права на геологическое изучение недр и иные виды пользования недрами, осуществляемые налогоплательщиком, которые в перспективе могут полечь

---

<sup>1</sup> См.: *Байгозин К.И.* О соотношении правовых позиций высших судов по отдельным вопросам уплаты налога на добычу полезных ископаемых // Вестник Санкт-Петербургского университета. Серия 14, Право. 2014. № 3. С. 90.

за собой появление объекта налогообложения по НДС<sup>1</sup> (в том числе на углеводородное сырье).

На основании статьи 336 НК РФ объектом налогообложения НДС служат полезные ископаемые: добытые из недр на территории Российской Федерации на участке недр (в том числе из залежи углеводородного сырья); извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию; полезные ископаемые, добытые из недр за пределами территории Российской Федерации, если эта добыча осуществляется на территориях, находящихся под юрисдикцией Российской Федерации (а также арендуемых у иностранных государств или используемых на основании международного договора). Следовательно, добытое налогоплательщиком полезное ископаемое выступает объектом налогообложения.

Вместе с тем в научной юридической литературе существует мнение об ином объекте налогообложения. Так, Г.Р. Голованов считает, что теоретический объект налогообложения по НДС имеет отличие от закрепленного в законодательстве. По утверждению ученого, объект налогообложения по НДС представляет собой «осуществляемую пользователем недр на основании разрешения уполномоченного органа (лицензии) деятельность по добыче полезных ископаемых»<sup>2</sup>. Кроме того, Г.Р. Голованов полагает, что с позиции науки налогового права добытое полезное ископаемое выступает предметом налогообложения по НДС<sup>3</sup>. Приведенная позиция представляется дискуссионной, однако необходимо с ней согласиться. В соответствии с НК РФ в качестве объекта НДС признается углеводородное сырье как продукция, отвечающая

---

<sup>1</sup> См.: Письмо ФНС России от 6 декабря 2013 г. № ГД-4-3/22016 «О налоге на добычу полезных ископаемых» // Документы и комментарии. 2014. № 2.

<sup>2</sup> Голованов Г.Р. Правовое регулирование налога на добычу полезных ископаемых: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 2009. С. 10.

<sup>3</sup> См.: Голованов Г.Р. Характеристика содержания понятия «полезное ископаемое» (для целей определения объекта налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых) // Финансовое право. 2007. № 1. С.13.

определенному стандарту, но с научной точки зрения такая характеристика соответствует восприятию углеводородного сырья в качестве предмета налога. Иными словами, при налогообложении добычи углеводородного сырья предметом налога следует признать добытое полезное ископаемое, то есть в данном контексте – нефть, газ, газовый конденсат и попутный газ. Объект и предмет налогообложения не тождественны, это принципиально разные научные понятия. Примечательно, что на официальном сайте Федеральной налоговой службы на странице, посвященной НДС, отдельное внимание уделяется особенностям налогообложения нефти, газа горючего природного и газового конденсата<sup>1</sup>.

Объект НДС необходимо определять в зависимости от качественных характеристик добытого сырья: одна часть сырья является добытым полезным ископаемым, другая – находится за пределами характеристик добытого сырья в целях налогообложения, и поэтому она не выступает в качестве объекта НДС. Основным критерием определения продукции служат качественные характеристики, устанавливающие «полезность» добытого ископаемого как продукции: физический состав или химический состав, которые закрепляются в конкретных стандартах.

Важным аспектом является то, что налоговая база определяется самостоятельно налогоплательщиком, а не налоговым органом в отношении каждого добытого полезного ископаемого, в том числе полезных компонентов, которые добываются из недр попутно при добыче основного полезного ископаемого. Стоимость добытого полезного ископаемого (или его количество) в натуральном выражении – таким способом рассчитывается налоговая база. Кроме того, в статье 339 НК РФ установлены лишь два метода определения количества добытого полезного ископаемого – прямой

---

<sup>1</sup> См.: Налог на добычу полезных ископаемых (НДС) // Официальный сайт Федеральной налоговой службы. URL: <https://nalog.ru/rn77/taxation/taxes/ndpi/> (дата обращения: 17.05.2021).

и косвенный методы. Другими методами определять количество добытого полезного ископаемого запрещено<sup>1</sup>.

В статье 341 НК РФ закреплен налоговый период, который составляет календарный месяц, в статье 344 – срок уплаты: «Сумма налога, подлежащая уплате по итогу налогового периода, уплачивается не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом».

Порядок исчисления и уплаты налога установлен в статье 343 НК РФ. В соответствии с пунктом 1 данной статьи сумма налога рассчитывается как произведение налоговой базы и соответствующей налоговой ставки. Сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода по каждому добытому полезному ископаемому. Статьи 343.1–343.5 НК РФ содержат порядок уменьшения суммы налога отдельных полезных ископаемых, в частности при добыче нефти, газа горючего природного, газового конденсата. Необходимо отметить, что для должных контрольных мер за уплатой НДС федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий ведение государственного баланса запаса полезных ископаемых, направляет в налоговые органы данные о государственном балансе запасов полезных ископаемых по состоянию на первое число каждого календарного года<sup>2</sup>.

Как абсолютно справедливо отмечается в научной литературе, юридическая конструкция НДС содержит в себе инструменты и средства, которые позволяют реализовывать фискальную и регулирующие функции. В качестве одного из регулирующих инструментов представляется возможным назвать налоговую ставку НДС относительно налогообложения добычи нефти<sup>3</sup>. Необходимо подчеркнуть, что на практике часто возникают

---

<sup>1</sup> См. подробнее: *Ялбулганов А.А.* Правовой режим платежей за пользование недрами и обеспечение фискальных интересов Российского государства // *Право.* 2017. № 3. С. 60.

<sup>2</sup> См.: *Финансовое право: учебник / отв. ред. Н.И. Химичева, Е.В. Покачалова.* 6-е изд., перераб. и доп. М., 2020. С. 456 (автор параграфа «Налог на добычу полезных ископаемых» – Д.А. Смирнов).

<sup>3</sup> См.: *Покачалова Е.В., Разгильдиева М.Б., Садчиков М.Н.* Налог на добычу полезных ископаемых: особенности применения в аспекте новелл российского законодательства о

спорные ситуации при исчислении НДС, причем согласно судебной практике решения судом принимаются как в пользу налогового органа<sup>1</sup>, так и в пользу налогоплательщика<sup>2</sup>. Чаще всего споры возникают именно по поводу применения налоговой ставки НДС.

Без налоговых ставок невозможно определение суммы налога. Налоговые ставки НДС, применяемые в отношении налоговой базы, бывают адвалорные и специфические. Адвалорные налоговые ставки исчисляются в процентах, действуют в случае, когда налоговая база выражается в стоимости добытого полезного ископаемого. Специфические ставки исчисляются в рублях за тонну, действуют, когда налоговая база выражается в количестве добытого полезного ископаемого. Хотя в научной литературе нет единого мнения о том, следует ли считать нулевую налоговую ставку льготой, все же следует согласиться с тем, что налоговая ставка 0% или 0 рублей является одной из разновидностей льгот<sup>3</sup>. В статье 342 НК РФ содержится перечень случаев, при которых налогообложение производится по льготной ставке. Приведенный перечень можно назвать весьма обширным. Важно отметить тот факт, что законодатель довольно часто вносит изменения в указанный перечень. Например, в марте 2020 г. в статью 342 НК РФ были внесены изменения в подпункты 18 и 19 пункта 1, а также введены подпункты 18.1 и 19.1, касающиеся газа горючего природного, газового конденсата совместно с газом горючим природным<sup>4</sup>. Указанные изменения и ряд иных поправок и изменений были внесены во

---

налогах и сборах // *Цивилистика: право и процесс: сб. науч. и науч.-прикл. тр. / под общ. ред. Т.А. Григорьевой. Саратов, 2018. Вып. 1 (1). С. 166.*

<sup>1</sup> См.: Решение Арбитражного суда Томской области от 14 февраля 2019 г. по делу № А67-13556/2018. URL: <https://sudact.ru/arbitral/doc/XTblfxbAdVm/> (дата обращения: 29.04.2021).

<sup>2</sup> См.: Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 28 сентября 2017 г. № Ф09-4889/17. URL: [http://taxpravo.ru/sudebnie\\_dela/statuya-397287-postanovlenie\\_arbitrajnogo\\_suda\\_uralskogo\\_okruga\\_ot\\_28092017\\_g\\_f09\\_4889\\_17](http://taxpravo.ru/sudebnie_dela/statuya-397287-postanovlenie_arbitrajnogo_suda_uralskogo_okruga_ot_28092017_g_f09_4889_17) (дата обращения: 29.04.2021).

<sup>3</sup> См.: *Корнева Е.В.* Потери добываемого углеводородного сырья в целях применения нулевой налоговой ставки по налогу на добычу полезных ископаемых: правовой аспект // *Финансовое право. 2020. № 12. С. 43.*

<sup>4</sup> См.: Федеральный закон от 18 марта 2020 г. № 65-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» // *СЗ РФ. 2020. № 12, ст. 1657.*

вторую часть НК РФ ввиду необходимости установления налоговых льгот в целях стимулирования разработки новых месторождений и добычи углеводородного сырья в Арктической зоне. В качестве самой распространенной льготы для НДСП можно назвать снижение или обнуление налоговой ставки. К налоговым льготам, кроме уже названных, относят налоговые вычеты и коэффициенты к базовой налоговой ставке по НДСП.

По мнению А.А. Ялбулганова, значительную роль при налогообложении добычи углеводородного сырья имеет использование дифференциации НДСП с помощью введения льгот или исключения из перечня объектов налогообложения. Применение дифференциации для нефтегазовой сферы было обусловлено тремя вескими причинами. Первая причина – реализация фискальной функции НДСП ввиду уравнивания налогоплательщиков. Вторая причина – реализация регулирующей функции НДСП путем стимулирования добычи налогоплательщиками определенных полезных ископаемых на конкретных участках недр, которые интересны государству во исполнение публичных интересов. Третья причина – реализация экологической функции НДСП за счет введения налоговых льгот и понижающих коэффициентов, создающих возможность стимулирования налогоплательщиков на применение методов добычи, более безопасных для окружающей среды<sup>1</sup>. В некоторых исследованиях ученых-экономистов также поддерживается дифференциация ставок НДСП при добыче углеводородного сырья<sup>2</sup>.

Некоторые исследователи акцентируют внимание на необходимости введения льгот и поощрений для нефтегазовых компаний за экологически благоприятные усовершенствования не только для НДСП в виде

---

<sup>1</sup> См.: Ялбулганов А.А. Правовой режим платежей за пользование недрами и обеспечение фискальных интересов Российского государства // Право. 2017. № 3. С. 61-62.

<sup>2</sup> См.: Анищенко В.А., Чернявский В.С., Кобил Ш.К. Дифференциация ставок НДСП как основа совершенствования налогообложения углеводородов // Экономические и экологические вызовы устойчивому развитию России и других стран СНГ: проблемы формирования новой технологической базы: матер. междунар. науч.-практ. конф. / под ред. В.А. Цветкова, К.Х. Зоидова. М., 2017. С. 6-15.

углеводородного сырья. В связи с этим представляется важными выводы А.А. Моториной, согласно которым довольно часто происходящие разливы нефти в Российской Федерации негативно сказываются на спросе углеводородов со стороны развитых стран, являющихся сторонниками минимизации воздействия человеческого фактора на окружающую среду, что впоследствии способствует снижению поступлений нефтегазовых доходов в федеральный бюджет Российской Федерации<sup>1</sup>. Такие выводы видятся весьма справедливыми, однако находятся уже вне границ финансово-правовой науки.

По мнению экономиста М.М. Юмаева, несмотря на запрет в НК РФ на предоставление индивидуальных льгот по НДС<sup>2</sup>, все же вводятся некоторые скрытые точечные льготы, оформленные как категорийные льготы<sup>3</sup>. Из изложенного можно сделать вывод о том, что отношение к применяемым льготам по НДС в научном сообществе не является однозначным. В главу 26 НК РФ весьма часто вносятся изменения и дополнения, это свидетельствует о динамичности развития общественных отношений, связанных с добычей полезных ископаемых, и, как следствие, способствует своевременной разработке необходимой правовой базы. Как отмечается в научной юридической литературе, «не всегда понятия и термины, закрепленные в различных рекомендациях, стандартах и разъяснениях, соответствуют тому смыслу, который заложен законодателем при отнесении того или иного вида углеводородного сырья к налогооблагаемому полезному ископаемому»<sup>4</sup>. Соглашаясь с приведенным мнением, важно также отметить, что действующую систему регулирования

---

<sup>1</sup> См.: Моторина А.А. Правовой аспект воздействия экологических проблем на формирование нефтегазовых доходов федерального бюджета // Финансовое право. 2021. № 8. С. 38-39.

<sup>2</sup> О запретах в налоговом праве см. подробнее: Смирнов Д.А., Боташева Л.Э. Запреты в финансовом праве: понятие, виды и формы реализации // Гуманитарные и юридические исследования. 2017. № 4. С. 146-148.

<sup>3</sup> См.: Юмаев М.М. Налог на добычу полезных ископаемых: эволюция и новые реалии // Экономика. Налоги. Право. 2019. № 5. С. 148.

<sup>4</sup> Корнева Е.В. Углеводородное сырье как предмет налога на добычу полезных ископаемых // Финансовое право. 2020. № 3. С. 44.

НДПИ нельзя назвать совершенной, она требует дальнейшего своевременного реформирования, особенно в отношении льгот для добычи углеводородного сырья, которые должны соответствовать действующей финансово-правовой политике государства и отвечать современным требованиям<sup>1</sup>.

Следующим важным налогом выступает налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья – НДД. Глава 25.5 с аналогичным названием введена в НК РФ Федеральным законом от 19 июля 2018 г. № 199-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»<sup>2</sup>. Несколько позже НДД был включен в перечень нефтегазовых доходов федерального бюджета Российской Федерации<sup>3</sup>. Ключевой целью введения рассматриваемого налога послужила необходимость стимулирования нефтедобывающих компаний начать разрабатывать не самые выгодные месторождения, что впоследствии увеличило бы доходы федерального бюджета Российской Федерации.

В Основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов отмечается, что введение с 1 января 2019 г. нового режима налогообложения для нефтяного сектора – НДД осуществляется в тестовом режиме на отдельных участках недр, расположенных как в традиционных, так и новых регионах нефтедобычи<sup>4</sup>. Важно подчеркнуть, что введение НДД

---

<sup>1</sup> Об особенностях взимания НДПИ в виде углеводородного сырья см. подробнее: *Кавкаева К.П.* Налог на добычу полезных ископаемых как источник нефтегазовых доходов федерального бюджета Российской Федерации // Вестник Саратовской государственной юридической академии 2020. № 6 (137). С. 226-234.

<sup>2</sup> См.: Федеральный закон от 19 июля 2018 г. № 199-ФЗ (с изм. и доп. от 27 ноября 2018 г., № 424-ФЗ) «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» // СЗ РФ. 2018. № 30, ст. 4534; № 49 (ч. 1), ст. 7496.

<sup>3</sup> См.: Федеральный закон от 28 ноября 2018 г. № 456-ФЗ (с изм. и доп. от 1 июля 2021 г., № 247-ФЗ) «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» // СЗ РФ. 2018. № 49 (ч. 1), ст. 7528; 2021. № 27 (ч. 1), ст. 5075.

<sup>4</sup> См.: Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов: утв. Минфином России. Документ опубликован не был. Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 18.03.2021).

представляется возможным назвать налоговым экспериментом. Эксперимент как действие, которое выполняется для подтверждения или опровержения теории<sup>1</sup>, является важнейшей частью науки на протяжении очень долгого времени, но в юриспруденции эксперименты появились не так давно. Согласно справедливому мнению В.А. Сивицкого и М.Ю. Сорокина, правовые эксперименты способны проявить себя в тех направлениях, где решение вопроса обычными методами может оказаться нежелательным или потенциально опасным<sup>2</sup>.

Необходимо обратить внимание, что эксперименты должны проводиться под строгим наблюдением законодателя, что свойственно новому НДД. В качестве примера налоговых экспериментов также можно назвать курортный сбор и налог на профессиональный доход, которые показали относительно успешные результаты. В свою очередь введение НДД в качестве налогового эксперимента имеет как достоинства, так и недостатки. Введение налога на финансовый результат в нефтегазовой сфере обсуждалось не один год. Так, в 2014 г. Премьер-министр Д.А. Медведев поручил Правительству РФ провести налоговый эксперимент, который заключался бы в замене НДС сбородами, учитывающими расходы компании<sup>3</sup>. Однако такой эксперимент был осуществлен только через несколько лет. Стоит согласиться с мнением С.М. Порывкина о том, что если исходить из исторического опыта, то можно сделать вывод о негативном влиянии на ход экспериментов слабого контроля со стороны организаторов таких экспериментов, а также отсутствия участия ученых в организации, проведении таких экспериментов, поскольку органы государственной власти не всегда в силах самостоятельно осуществить их<sup>4</sup>.

---

<sup>1</sup> См.: Поветкина Н.А. Правовой эксперимент как новая тенденция развития бюджетного права // Финансовое право. 2020. № 9. С. 21-22.

<sup>2</sup> См.: Савицкий В.А., Сорокин М.Ю. Правовой эксперимент и развитие права // Право. 2016. № 4. С. 15-30.

<sup>3</sup> См.: Для нефтяников введут налог на финансовые результаты. URL: <https://lenta.ru/news/2015/02/04/result/> (дата обращения: 21.05.2021).

<sup>4</sup> См.: Порывкин С.М. История развития налоговых экспериментов и современные тенденции // Финансовое право. 2021. № 1. С. 44.

В настоящий момент многие компании, занимающиеся добычей, а также переработкой нефти и газа, относятся к категории крупнейших налогоплательщиков. Согласно действующему Приказу Министерства РФ по налогам и сборам от 16 апреля 2004 г. № САЭ-3-30/290@ (с изм. и доп. от 11 июня 2021 г. № ЕД-7-22/563@) «Об организации работы по налоговому администрированию крупнейших налогоплательщиков»<sup>1</sup> налоговое администрирование крупнейших налогоплательщиков, основным видом экономической деятельности которых является добыча (предоставление услуг по добыче) нефти и газа природного горючего, производство нефтепродуктов, оптовая торговля нефтью, нефтепродуктами и газом природным горючим, транспортировка нефти, нефтепродуктов и горючего природного газа с использованием трубопроводного вида транспорта, занимаются Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы России по крупнейшим налогоплательщикам № 2, Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы России по крупнейшим налогоплательщикам № 3 и Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы России по крупнейшим налогоплательщикам № 4. В данном акте также закреплены критерии отнесения к категории крупнейших налогоплательщиков<sup>2</sup>. Согласно официальной информации Федеральной налоговой службы, с 1 января 2021 г. 43 крупнейших налогоплательщика (головные, дочерние и зависимые общества) нефтегазового сектора перешли на новую форму контроля – налоговый мониторинг<sup>3</sup>. Д.А. Смирнов и В.А. Мельникова отмечают, что «налоговый мониторинг отличается от других

---

<sup>1</sup> См.: Приказ Министерства РФ по налогам и сборам от 16 апреля 2004 г. № САЭ-3-30/290@ (с изм. и доп. от 11 июня 2021 г., № ЕД-7-22/563@) «Об организации работы по налоговому администрированию крупнейших налогоплательщиков». Документ опубликован не был. Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 18.03.2021).

<sup>2</sup> О крупнейших налогоплательщиках см. подробнее: *Германова М.А.* Эволюция правового регулирования отношений с участием крупнейших налогоплательщиков // Проблемы экономики и юридической практики. 2015. № 4. С. 51-54.

<sup>3</sup> См.: 43 крупнейших налогоплательщика нефтегазового сектора переходят на налоговый мониторинг с 2021 года // Официальный сайт Федеральной налоговой службы России. URL: [https://nalog.gov.ru/rn77/about\\_fts/fts/structure\\_fts/mri\\_fns/mi\\_kn\\_2/info/10126085/](https://nalog.gov.ru/rn77/about_fts/fts/structure_fts/mri_fns/mi_kn_2/info/10126085/) (дата обращения: 22.05.2021).

форм налогового контроля наличием расширенного информационного взаимодействия между налогоплательщиком и налоговым органом, при котором последним предоставляется доступ в режиме реального времени к данным бухгалтерского и налогового учета»<sup>1</sup>. В связи с этим представляется рациональным дальнейшее расширение круга налогоплательщиков, применяющих налоговый мониторинг. Весьма важно сделать обязательным налоговый мониторинг для всех налогоплательщиков НДС и акциза на нефтяное сырье, направленное на переработку. Таким образом будут снижены риски занижения налогооблагаемой базы и возникновения налоговых споров в дальнейшем.

В экономической научной литературе отмечаются как достоинства, так и недостатки нового налога в нефтяной отрасли, но введение НДС в основном оценивается положительно<sup>2</sup>. Представляется, что в юридической научной литературе вопросы, касающиеся НДС, недостаточно исследованы. Однако весомый вклад в изучение особенностей и перспектив введения НДС внесли работы А.А. Ялбулганова<sup>3</sup>, Е.Н. Горбуновой<sup>4</sup>. Так, Е.Н. Горбунова справедливо отмечает, что введение НДС являлось вынужденной мерой, поскольку действующая система налогообложения нефтяной отрасли не отвечает вызовам современного мира<sup>5</sup>. В целом соглашаясь с мнением ученого о целесообразности введения НДС, важно учитывать, что при введении нового налогового режима не могли браться во внимание такие

---

<sup>1</sup> Смирнов Д.А., Мельникова В.А. Мониторинг как форма государственного финансового контроля // Гуманитарные и юридические исследования. 2016. № 4. С. 168.

<sup>2</sup> См., напр.: Гитинова К.Г., Гитинов Х.Г. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья // Вопросы устойчивого развития общества. 2020. № 2. С. 277; Пономарева Н.В., Луковкин А.Л. Налоговый манёвр в нефтегазовой отрасли: первые итоги действия налога на дополнительный доход и перспективы его развития // Путеводитель предпринимателя. 2020. Т. 13, № 1. С. 45-54.

<sup>3</sup> См.: Ялбулганов А.А. Правовые механизмы повышения эффективности работы нефтегазовой отрасли: налогообложение добычи углеводородного сырья // Законы России: опыт, анализ, практика. 2018. № 12. С. 75-89.

<sup>4</sup> См.: Горбунова Е.Н. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья: актуальные проблемы применения // Налоги. 2020. № 6. С. 23-26.

<sup>5</sup> См.: Горбунова Е.Н. К вопросу о введении налога на дополнительный доход в нефтяной отрасли // Налоги и финансы. 2018. № 3. С. 17.

непредвиденные обстоятельства, как распространение коронавирусной инфекции (COVID-2019) и последующий всемирный экономический кризис. Кроме того, в некоторых исследованиях Е.Н. Горбуновой аргументируется необходимость введения нового налогового механизма – налога на финансовый результат<sup>1</sup>. Данный вопрос вызывает научный интерес и требует дальнейшего изучения.

Как указывалось, целью экспериментально введенного налога было стимулирование нефтегазодобывающих компаний к инвестициям, а также дальнейшей разработке новых, труднодоступных месторождений. Однако первые итоги применения экспериментального налога оказались далеки от предполагаемых результатов. Например, замминистра финансов РФ А.В. Сазанов назвал введение НДС «самой большой ошибкой» за все время работы в Минфине России<sup>2</sup> и привел аргументы, подтверждающие, что в результате введения НДС инвестиции компаний не изменились, а доходы от нефтегазовой отрасли уменьшились. Все же обстоятельства не послужили поводом к отмене экспериментального налога, но некоторые условия были скорректированы Федеральным законом от 15 октября 2020 г. № 342-ФЗ «О внесении изменений в главы 25.4 и 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»<sup>3</sup>. Так, были отменены льготы по сверхвязкой нефти и по выработанным месторождениям, кроме того, были «ухудшены» условия по некоторым группам месторождений, которые показали «плохие» результаты.

В целях анализа НДС представляется необходимым рассмотреть его юридические характеристики, которые на данный момент, согласно

---

<sup>1</sup> См., напр.: *Горбунова Е.Н.* Правовой анализ основных проблем, с которыми сталкиваются нефтяные компании при налогообложении добычи и переработки нефти // *Налоги*. 2019. № 1. С. 4-5; *Ее же.* К вопросу о совершенствовании налоговой политики государства в нефтяной отрасли в период распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-2019) // *Юрист*. 2021. № 2. С. 5-8.

<sup>2</sup> См.: В Минфине считают налог на дополнительный доход в нефтяной отрасли ошибкой. URL: <https://tass.ru/ekonomika/8729773> (дата обращения: 22.05.2021).

<sup>3</sup> См.: Федеральный закон от 15 октября 2020 г. № 342-ФЗ «О внесении изменений в главы 25.4 и 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» // *СЗ РФ*. 2020. № 42 (ч. 2), ст. 6529.

обоснованному мнению некоторых ученых, несовершенны. НДС является прямым налогом, начисляемым на сумму дополнительного дохода от добычи углеводородного сырья на каждом участке недр, который рассчитывается как положительная разница между полученными на этом участке недр доходами и расходами. «В случае, если размер минимального налога по участку недр больше, чем сумма налога, рассчитанного как разница между доходами и расходами этого участка, то налогом на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья признается минимальный налог»<sup>1</sup>. Согласно пункту 2 статьи 333.43 НК РФ для целей налогообложения к углеводородному сырью относятся: нефть обезвоженная, обессоленная и стабилизированная; газовый конденсат, прошедший технологию промысловой подготовки; попутный газ; газ горючий природный, за исключением попутного газа.

Плательщиками налога являются организации, обладающие лицензией на право пользования недрами, а также осуществляющие виды деятельности, исчерпывающий перечень которых закреплен в пункте 3 статьи 333.43 НК РФ.

Важно заметить, что налогоплательщики НДС обладают особым субъективным правом, которое установлено в статье 333.44 НК РФ, где предусмотрены порядок и условия освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика<sup>2</sup>.

Объект налогообложения закреплен в статье 333.45 НК РФ, он обладает собственной спецификой. Объектом налогообложения по налогу признается дополнительный доход от добычи углеводородного сырья на участке недр, отвечающем хотя бы одному из перечисленных в названной статье требований. Одной из ключевых особенностей НДС является его избирательность: распространяется не на все месторождения, а только на те участки, которые подпадают под льготные условия обложения экспортной

---

<sup>1</sup> См.: Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья // Официальный сайт Федеральной налоговой службы России. URL: <https://nalog.ru/rn77/taxation/taxes/ndd/> (дата обращения: 23.05.2021).

<sup>2</sup> См.: *Акопджанова М.О.* Налогообложение доходов от добычи углеводородного сырья: новеллы налогового законодательства // *Налоги.* 2019. № 1. С. 23.

пошлиной. Так, к указанным месторождениям подпункт 1 пункта 1 статьи 333.45 НК РФ относит участки недр в границах Республики Саха (Якутия), Иркутской области, Красноярского края, Ненецкого автономного округа; севернее 65 градуса северной широты полностью или частично в границах Ямало-Ненецкого автономного округа; в пределах российской части (российского сектора) дна Каспийского моря. Кроме того, остальные участки недр, на которых получен дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, закреплены в подпунктах 1–5 пункта 1 статьи 333.45 НК РФ. Таким образом, в настоящий момент в качестве объекта налогообложения выступает дополнительный доход от добытого углеводородного сырья на законодательно закрепленных 5 группах месторождений, однако в первоначальной редакции рассматриваемой главы НК РФ таких групп было 4. Кроме того, важно заметить, что пункт 3 статьи 333.45 НК РФ гласит: «Не признается объектом налогообложения по налогу дополнительный доход от добычи углеводородного сырья на участке недр, включающем полностью или частично новое морское месторождение углеводородного сырья».

Если сравнивать законодательно закрепленный объект налогообложения по НДС и НДД, то представляется возможным констатировать, что объектом налогообложения по НДС является добытое полезное ископаемое, по НДД – дополнительный доход от добытого полезного ископаемого – углеводородного сырья.

Е.Н. Горбунова аргументирует частичное совпадение объекта налогообложения НДД при определении фактических расходов с объектом налогообложения налога на прибыль организаций, поскольку фактические расходы по НДД и налогу на прибыль организаций совпадают и являются одними и теми же затратами<sup>1</sup>. Думается, что данный вопрос нуждается в дальнейшем исследовании.

---

<sup>1</sup> См.: Горбунова Е.Н. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья: актуальные проблемы применения // *Налоги*. 2020. № 6. С. 25.

В главе 25.4 НК РФ закреплены особенности расчета налога (статьи 333.46–333.49), которые включают в себя расчетную выручку, фактические расходы, восстановленные расходы и расчетные расходы. Представляется, что применение данных статей на практике может вызывать некоторые сложности. Кроме того, при администрировании НДС возможен перенос убытков на будущее (статья 333.51), а также могут учитываться исторические убытки (статья 333.52), для определения которых было введено понятие «ретроспективный период»<sup>1</sup>. Важно, что возможность исчисления исторических убытков предусмотрена за период с 1 января 2011 г. и по год (включительно), предшествующий году начала исчисления налога в отношении участков недр, предусмотренных статьей 333.45 НК РФ. Однако Е.Н. Горбунова абсолютно справедливо обращает внимание на допущенное противоречие в законодательстве, а именно: из содержания статьи 333.50 НК РФ следует, что налогоплательщик должен хранить документы, подтверждающие размер исторического убытка, а также документы, которые подтверждают сумму, на которую была уменьшена налоговая база по каждому налоговому периоду, начиная с 1 января 2011 г.<sup>2</sup> Действительно, если обратиться к статье 29 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (с изм. и доп. от 30 декабря 2021 г. № 443-ФЗ) «О бухгалтерском учете»<sup>3</sup>, то можно убедиться – бухгалтерская отчетность должна храниться не менее 5 лет. Аналогичные требования содержатся в Приказе Федерального архивного агентства – срок хранения бухгалтерской и налоговой отчетности составляет 5 лет<sup>4</sup>. Таким образом, налогоплательщики при исчислении

---

<sup>1</sup> См. подробнее: *Ялбулганов А.А.* Правовые механизмы повышения эффективности работы нефтегазовой отрасли: налогообложение добычи углеводородного сырья // *Законы России: опыт, анализ, практика.* 2018. № 12. С. 75-89.

<sup>2</sup> См.: *Горбунова Е.Н.* Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья: актуальные проблемы применения // *Налоги.* 2020. № 6. С. 25.

<sup>3</sup> См.: Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (с изм. и доп. от 30 декабря 2021 г., № 443-ФЗ) «О бухгалтерском учете» // *СЗ РФ.* 2011. № 50, ст. 7344; *Рос. газета.* 2022. 11 янв.

<sup>4</sup> См.: Приказ Росархива от 20 декабря 2019 г. № 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием

исторических убытков могут столкнуться с проблемой восстановления бухгалтерской и налоговой отчетности.

Налоговой базой НДС служит денежное выражение дополнительного дохода от добычи углеводородного сырья на участке недр, который закреплен в 333.45 НК РФ. Важно заметить, что налоговая база определяется по каждому участку отдельно. Также немаловажным аспектом является начало взимания НДС, поскольку налог начинает уплачиваться только после того, как налоговая база принимает положительное значение. В случае если в налоговом (отчетном) периоде налогоплательщиком получен убыток – отрицательная разница между расчетной выручкой от реализации углеводородного сырья, добытого на участке недр, определяемой в соответствии с гл. 25.4 НК РФ, и совокупной величиной фактических и расчетных расходов на участке недр, учитываемых в целях налогообложения в порядке, предусмотренном гл. 25.4 НК РФ, то в этом налоговом (отчетном) периоде налоговая база признается равной нулю. Иными словами, налог уплачивается только с того момента, когда деятельность по добыче углеводородного сырья начинает окупаться.

На основании статьи 333.53 НК РФ налоговым периодом является календарный год. Отчетные периоды: первый квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

Статья 333.54 НК РФ закрепляет, что налоговая ставка по НДС составляет 50% от налоговой базы.

Уплата НДС предусматривает авансовые платежи. В соответствии со статьей 333.55 НК РФ авансовые платежи по налогу (минимальному налогу) уплачиваются не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом. Налог (минимальный налог) уплачивается не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Минимальный налог

рассчитывается как соответствующая налоговой ставке процентная доля минимальной налоговой базы.

Е.В. Корнева приходит к выводу об обоснованности введения налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья в качестве средства стимулирования нефтегазовых компаний к освоению новых месторождений<sup>1</sup>. Думается, следует согласиться с мнением автора. Однако необходимо подчеркнуть, что НДС является экспериментальным налогом, который в настоящий момент обладает рядом несовершенств. Поэтому правовое регулирование и администрирование данного налога находится под пристальным наблюдением органов государственной власти. Также важно отметить, что на современном этапе еще не сформировано достаточная судебная практика для объективных выводов о необходимости реформирования НДС с целью устранения спорных положений.

Представляется возможным утверждать, что правовое регулирование отношений по поводу взимания НДС нуждается в дальнейшем изучении, следствием которого будет внесение изменений в действующее законодательство. Учитывая экспериментальный характер данного налогового режима, думается, что в главу 25.4 НК РФ часто будут вноситься изменения до тех пор, пока правовое регулирование данных отношений не станет «комфортным» одновременно и для государства, и для налогоплательщиков.

Несмотря на все выявленные недостатки НДС и промежуточные отрицательные результаты применения экспериментального налога, делать вывод о необходимости прекращения проведения данного эксперимента преждевременно. Напротив, чтобы в полной мере оценить эффективность данного налога необходимо расширить сферу применения НДС, а именно внести изменения в статью 333.45 НК РФ, скорректировав требования к участкам недр, на которых возможно получение дополнительного дохода от

---

<sup>1</sup> См.: Корнева Е.В. Соотношение налога на добычу полезных ископаемых с иными налогами и сборами, взимаемыми с недропользователей // Финансовое право. 2021. № 4. С. 47.

добычи углеводородного сырья – объекта налогообложения НДС. Однако увеличение числа месторождений, должно производиться не просто по усмотрению законодателя, а с учетом мнения потенциальных налогоплательщиков, готовых начать добычу на «сложных» месторождениях. Таким образом будет соблюден баланс частных и публичных интересов<sup>1</sup>.

Последним из рассматриваемых налогов, относящихся к нефтегазовым доходам федерального бюджета Российской Федерации, выступает акциз на нефтяное сырье, направленное на переработку, который был введен в НК РФ в 2018 г.<sup>2</sup> В отличие от НДС и НДС рассматриваемый акциз является косвенным налогом. В 2018 г. названный акциз был закреплен в качестве источника нефтегазовых доходов федерального бюджета Российской Федерации в части 1 статьи 96.6 БК РФ<sup>3</sup>. Рассматриваемый акциз обладает уникальной спецификой, его называют «возвратный (отрицательный) акциз для нефтяного сырья». Данный налог, как и НДС, был закреплен в законодательстве в рамках завершения «налогового маневра» в нефтяной отрасли. «Налоговый маневр» предусматривает постепенное снижение ставок вывозных таможенных пошлин на нефть и пропорциональное увеличение налогового бремени по НДС. Уникальность рассматриваемого акциза состоит в том, что фактически БК РФ относит его к нефтегазовым доходам, однако, если обратиться, например, к Бюджету для граждан<sup>4</sup> к

---

<sup>1</sup> О балансе частных и публичных интересов см. например: *Петрова И.В.* Финансовые инструменты и бюджетный мониторинг: гармонизация публичных и частных интересов в условиях цифровизации экономики // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2020. № 9 (73). С. 129-137.

<sup>2</sup> См.: Федеральный закон от 3 августа 2018 г. № 301-ФЗ (с изм. и доп. от 27 ноября 2018 г., № 424-ФЗ) «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» // СЗ РФ. 2018. № 32 (ч.1), ст. 5094; № 49 (ч. 1), ст. 7496.

<sup>3</sup> См.: Федеральный закон от 28 ноября 2018 г. № 456-ФЗ (с изм. и доп. от 1 июля 2021 г., № 247-ФЗ) «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» // СЗ РФ. 2018. № 49 (ч. 1), ст. 7528; 2021. № 27 (ч. 1), ст. 5075.

<sup>4</sup> О бюджете для граждан см., напр.: *Смирнов Д.А., Боташева Л.Э.* Актуальные вопросы применения машиночитаемого и алгоритмического языка в бюджетном праве // Модернизация правового регулирования бюджетных отношений в условиях цифровизации экономики: сб. ст. по матер. междунар. науч.-практ. конф. в рамках V

Федеральному закону о федеральном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов<sup>1</sup>, то можно убедиться, что акциз на нефтяное сырье, направленное на переработку, имеет отрицательное значение, иными словами не приносит доходов. Аналогичный вывод можно сделать при изучении Бюджета для граждан к проекту федерального закона о федеральном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов<sup>2</sup>.

Введение рассматриваемого акциза является одной из мер поддержки для российских нефтеперерабатывающих заводов. Для «возврата» уплаченного акциза нефтеперерабатывающие заводы должны заключить соглашение с Правительством РФ о проведении модернизации нефтеперерабатывающих мощностей<sup>3</sup>. Критерии, которым должны соответствовать нефтеперерабатывающие организации, содержатся в пункте 5 статьи 179.7 НК РФ.

Особенности введения возвратного акциза на нефтяное сырье недостаточно исследованы в научной литературе и нуждаются в дальнейшем изучении.

---

Саратовских финансово-правовых чтений научной школы имени Н.И. Химичевой (23 июня 2020 г.). В 2 ч. Саратов, 2020. С. 246-247.

<sup>1</sup> См.: Бюджет для граждан к Федеральному закону о федеральном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов // Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. URL: <https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2020/12/main/2021-2023.pdf> (дата обращения: 24.05.2021).

<sup>2</sup> См.: Бюджет для граждан к проекту федерального закона о федеральном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов // Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. URL: [https://minfin.gov.ru/ru/performance/reforms/budget/budget\\_citizen/?id\\_65=134459-byudzheta\\_dlya\\_grazhdan\\_k\\_proektu\\_federalnogo\\_zakona\\_o\\_federalnom\\_byudzhete\\_na\\_2022\\_god\\_i\\_planovyi\\_period\\_2023\\_i\\_2024\\_godov](https://minfin.gov.ru/ru/performance/reforms/budget/budget_citizen/?id_65=134459-byudzheta_dlya_grazhdan_k_proektu_federalnogo_zakona_o_federalnom_byudzhete_na_2022_god_i_planovyi_period_2023_i_2024_godov) (дата обращения: 12.12.2021).

<sup>3</sup> См.: Постановление Правительства РФ от 30 января 2021 г. № 82 (с изм. и доп. от 25 октября 2021 г., № 1824) «О соглашениях о модернизации нефтеперерабатывающих мощностей и признании утратившими силу постановлений Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2018 г. № 1725 и от 26 декабря 2020 г. № 2287» (вместе с «Правилами заключения (расторжения) соглашения о модернизации нефтеперерабатывающих мощностей, внесения изменений в указанное соглашение и осуществления контроля за его исполнением») // СЗ РФ. 2021. № 5, ст. 858; № 44 (ч. 3), ст. 7430.

Глава 22 НК РФ посвящена правовому регулированию отношений по поводу взимания акцизов<sup>1</sup>. В упомянутой главе в качестве подакцизных товаров закреплены: нефтяное сырье, нефтепродукты, природный газ (в случаях, которые предусмотрены международными договорами Российской Федерации), а также иные продукты, представляющие собой смесь углеводородов.

Важно заметить, что акцизам – косвенным налогам свойственна аналогичная юридическая конструкция прямых налогов.

Налогоплательщиками акциза являются нефтеперерабатывающие организации (организации, которые осуществляют производство и реализацию подакцизной продукции). Так, в соответствии со статьей 179.7 НК РФ свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке нефтяного сырья, выдается российской организации, осуществляющей переработку нефтяного сырья (в том числе на основе договора об оказании такой организации услуг по переработке нефтяного сырья) в целях получения товаров в виде продуктов, выработанных из нефтяного сырья (прямогонный бензин, автомобильный бензин, авиационный керосин, дизельное топливо, средние дистилляты, высоковязкие продукты), одного или нескольких видов.

Согласно пункту 11 статьи 179.7 НК РФ к технологическим процессам по переработке нефтяного сырья относятся следующие процессы (их совокупность): первичная переработка нефти и (или) конденсата газового стабильного; каталитический риформинг бензина; каталитический крекинг; гидрокрекинг; гидроконверсия тяжелых остатков; замедленное коксование; селективная очистка, депарафинизация и гидроизодепарафинизация.

В соответствии с подпунктом 13.1 пункта 1 статьи 181 НК РФ к подакцизным товарам относится нефтяное сырье – смесь углеводородов, состоящая из одного компонента или нескольких следующих компонентов:

---

<sup>1</sup> Об акцизах см. подробнее: *Жутаев А.С., Кавкаева К.П.* Перспективы развития акцизного налогообложения: введение акциза на «вредные продукты» // *Налоги.* 2018. № 4. С. 28-31.

нефть; газовый конденсат стабильный; вакуумный газойль (при температуре 20 градусов Цельсия и давлении 760 миллиметров ртутного столба плотностью более 845 кг/м<sup>3</sup> и с кинематической вязкостью при температуре 80 градусов Цельсия более 3 сантистоксов); гудрон (при температуре 20 градусов Цельсия и давлении 760 миллиметров ртутного столба плотностью более 930 кг/м<sup>3</sup>); мазут.

Объект налогообложения закреплен в подпункте 34 пункта 1 статьи 182 НК РФ, согласно которому объектом налогообложения признаются операции по направлению нефтяного сырья, принадлежащего организации, имеющей свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке нефтяного сырья, на праве собственности, на переработку на производственных мощностях, принадлежащих такой организации либо организации, непосредственно оказывающей такой организации услуги по переработке нефтяного сырья.

В статье 187 НК РФ закреплено, что налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара. Согласно пункту 15 названной статьи налоговая база определяется как количество направленного на переработку нефтяного сырья, принадлежащего налогоплательщику на праве собственности, в натуральном выражении, определенное по данным средств измерений, размещенных в местах, указанных в свидетельстве о регистрации лица, совершающего операции по переработке нефтяного сырья, выданном налогоплательщику либо организации, непосредственно оказывающей налогоплательщику услуги по переработке нефтяного сырья, и (или) в документах, представленных такой организацией в соответствии с пунктом 20 статьи 179.7 НК РФ. Также важно отметить, что в целях корректного исчисления налоговой базы был принят Приказ Минэнерго России от 20 декабря 2018 г. № 1188 (с изм. и доп. от 20 марта 2019 г. № 256) «Об утверждении Порядка определения количества нефтяного сырья,

направляемого на переработку, в целях исчисления акциза на нефтяное сырье»<sup>1</sup>.

В соответствии со статьей 192 НК РФ налоговый период составляет один календарный месяц.

В пункте 1 статьи 193 НК РФ приведена формула расчета налоговой ставки<sup>2</sup>.

Представляется, что самыми важными для налогоплательщика являются статьи 200–203.1 НК РФ, в которых установлены налоговые вычеты, порядок их применения, сумма акциза, подлежащая уплате, сумма акциза, подлежащая возврату, а также порядок возмещения отдельным категориям налогоплательщиков.

Можно утверждать, что рассматриваемый акциз на нефтяное сырье, направленное на переработку (обратный акциз), так же, как и НДС, является экспериментальным налогом, который в настоящий момент очень сложен в администрировании и практически не исследован в научной литературе. Думается, что в дальнейшем в законодательство не единожды будут вноситься изменения в целях совершенствования правового регулирования налогообложения. На сегодняшний день к числу изменений уже можно отнести введение инвестиционного коэффициента, применяемого при определении размера обратного акциза на нефтяное сырье<sup>3</sup>.

В целях всестороннего анализа исследуемых налогов представляется необходимым обратиться к актуальной судебной практике. Важно заметить,

---

<sup>1</sup> Приказ Минэнерго России от 20 декабря 2018 г. № 1188 (с изм. и доп. от 20 марта 2019 г., № 256) «Об утверждении Порядка определения количества нефтяного сырья, направляемого на переработку, в целях исчисления акциза на нефтяное сырье». Документ опубликован не был. Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 18.03.2021).

<sup>2</sup> См. подробнее: Акцизы. Изменения в налоговом законодательстве с 2019 года // Официальный сайт Федеральной налоговой службы России. URL: <https://data.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/docs/mri/2/dubachev.pdf> (дата обращения: 25.05.2021).

<sup>3</sup> См.: Федеральный закон от 15 октября 2020 г. № 321-ФЗ (с изм. и доп. от 2 июля 2021 г., № 305-ФЗ) «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части введения обратного акциза на этан, сжиженные углеводородные газы и инвестиционного коэффициента, применяемого при определении размера обратного акциза на нефтяное сырье» // СЗ РФ. 2020. № 42 (ч. 2), ст. 6508; 2021. № 27 (ч. 1), ст. 5133.

что судебная практика, связанная с уплатой рассматриваемых налогов, не очень обширна и разнообразна. Думается, такому положению дел способствуют два аспекта: во-первых, обязательный досудебный порядок рассмотрения налоговых споров<sup>1</sup>; во-вторых, то, что НДС и акциз на нефтяное сырье, направленное на переработку, введены в действие относительно недавно.

Например, определение Верховного Суда РФ от 12 октября 2021 г. по делу № 305-ЭС21-11708 было вынесено не в пользу ПАО «Татнефть», которое пыталось оспорить решения об уменьшении предъявленного к возмещению из бюджета акциза на нефтяное сырье и об отказе в возмещении суммы акциза на нефтяное сырье. Такие решения были вынесены Межрегиональной инспекцией Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам № 2 ввиду необоснованного завышения обществом объема нефтяного сырья (определенного в массе брутто вместо массы нетто), направляемого на переработку, что повлекло завышение суммы акциза на нефтяное сырье, предъявленной к возмещению. В результате рассмотрения кассационной жалобы Верховный Суд РФ отказал в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ<sup>2</sup>. Попытка ПАО НК «РуссНефть» признать недействительным решение Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам № 2 не привела к положительному результату для общества. Последнему был доначислен налог на

---

<sup>1</sup> О налоговых спорах см. подробнее: *Кавкаева К.П.* О понятии и сущности налогового спора // Финансово-правовые основы экономической безопасности: сб. науч. тр. (по матер. I междунар. науч.-практ. конф. для студентов, магистрантов и молодых ученых, посвящ. актуальным вопросам финансового права, 30 ноября 2017 г.) / под ред. А.С. Алимбековой. Саратов, 2017. С. 116-120.

<sup>2</sup> См.: Определение Верховного Суда РФ от 12 октября 2021 г. по делу № 305-ЭС21-11708. Документ опубликован не был. Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 21.11.2021).

дополнительный доход от добычи углеводородного сырья ввиду нарушения статей 333.46, 333.50 и 333.55 НК РФ<sup>1</sup>.

Правовое регулирование взимания налогов, которые формируют нефтегазовые доходы федерального бюджета Российской Федерации, нуждается в дальнейшем совершенствовании. В настоящий момент в некоторых аспектах налогообложение является экспериментальным и испытывает потребность в усиленном внимании со стороны государственных органов. Важно подчеркнуть, что изменения в налогообложении нефтегазового сектора всегда носят комплексный характер. Так, изменение в правовом регулировании отношений по взиманию НДС влечет за собой изменения в правовом регулировании отношений по уплате НДС, возвратного акциза на нефтяное сырье. В свою очередь, если меняется правовое регулирование НДС, то изменения коснутся НДС и возвратного акциза. Если же нововведения в правовом регулировании будут касаться исследуемого косвенного налога, то они повлекут за собой и трансформацию правового регулирования в отношении НДС, а также НДС. Изменение правового регулирования отношений по взиманию рассмотренных налогов также влечет за собой перемены в правовом регулировании отношений по уплате вывозных таможенных пошлин, закрепленных в части 1 статьи 96.6 БК РФ.

Думается, что в целях наиболее успешного проведения эксперимента со стороны государственных органов, а именно налоговых органов, необходимо усовершенствовать администрирование НДС, иными словами, усилить контроль за своевременностью уплаты и правильностью исчисления налога. В качестве усиления налогового контроля требуется применить именно налоговый мониторинг в отношении нефтегазодобывающих организаций, который на современном этапе развития цифровой экономики уже зарекомендовал себя как отличный способ взаимодействия между

---

<sup>1</sup> См.: Решение Арбитражного суда города Москвы от 26 октября 2021 г. по делу № А40-150056/21-20-3078. Документ опубликован не был. Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 21.11.2021).

государством и предпринимателями, обеспечивающий баланс частных и публичных интересов.

## **2.2. Таможенные пошлины как источники формирования нефтегазовых доходов**

Развитие экономики государства напрямую зависит от эффективности осуществления внешнеэкономической деятельности, одним из ключевых направлений которой выступает экспорт товаров. Для государства весьма важным является установление особых правил для перемещения товаров через таможенную границу, а также обеспечение соблюдения таких правил всеми участниками таможенных правоотношений. Основанием возникновения таможенных правоотношений служит преимущественно фискальный интерес государства.

Таможенными органами взимаются таможенные платежи при перемещении товаров через таможенную границу. На современном этапе происходит процесс активного внедрения новейших цифровых технологий в работу российских таможенных органов, в том числе при названном взимании таможенных платежей<sup>1</sup>. Таможенные платежи выступают одной из главных составляющих доходной части бюджетной системы Российской Федерации. В основании начисления и взимания таможенных платежей лежит национальное таможенное законодательство, а также международные договоры между Российской Федерацией и другими государствами. Одним из основных нормативных правовых актов в регулировании данных правоотношений является Таможенный кодекс Евразийского экономического союза – ТК ЕАЭС<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> См. подробнее: *Шохин С.О.* Применение IT-технологий для реализации фискальной функции таможенных органов // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2018. № 9 (49). С. 17-20.

<sup>2</sup> См.: Таможенный кодекс Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 г. (с изм. и доп. от 29 мая 2019 г.) (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный сайт Евразийского экономического союза. URL: <http://eaeunion.org/> (дата обращения: 08.05.2021).

К национальным источникам правового регулирования таможенно-тарифных отношений представляется возможным отнести следующие нормативные правовые акты: НК РФ, ГК РФ, Закон РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 (с изм. и доп. от 22 декабря 2020 г. № 325-ФЗ) «О таможенном тарифе»<sup>1</sup>, Федеральный закон от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ (с изм. и доп. от 22 декабря 2020 г. № 446-ФЗ) «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»<sup>2</sup>; Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ (с изм. и доп. от 2 июля 2021 г. № 359-ФЗ) «О валютном регулировании и валютном контроле»<sup>3</sup>, Федеральный закон от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ (с изм. и доп. от 2 июля 2021 г. № 352-ФЗ) «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»<sup>4</sup> и др. Кроме того, таможенно-тарифные отношения наряду с перечисленными нормативными правовыми актами регулируются целым рядом подзаконных актов, исходящих от Президента РФ и Правительства РФ<sup>5</sup>. Также стоит отдельно обозначить нормативные правовые акты, которые издает в рамках своей

---

<sup>1</sup> См.: Закон РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 (с изм. и доп. от 22 декабря 2020 г., № 325-ФЗ) «О таможенном тарифе» // Рос. газета. 1993. 5 июня; СЗ РФ. 2020. № 52 (ч. 1), ст. 8579.

<sup>2</sup> См.: Федеральный закон от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ (с изм. и доп. от 22 декабря 2020 г., № 446-ФЗ) «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» // СЗ РФ. 2003. № 50, ст. 4850; 2020. № 52 (ч. 1), ст. 8592.

<sup>3</sup> См.: Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ (с изм. и доп. от 2 июля 2021 г., № 359-ФЗ) «О валютном регулировании и валютном контроле» // СЗ РФ. 2003. № 50, ст. 4859; 2021. № 27 (ч. 1), ст. 5187.

<sup>4</sup> См.: Федеральный закон от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ (с изм. и доп. от 2 июля 2021 г., № 352-ФЗ) «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // СЗ РФ. 2018. № 32 (ч. 1), ст. 5082; 2021. № 27 (ч. 1), ст. 5180.

<sup>5</sup> См., напр.: Постановление Правительства РФ от 29 марта 2013 г. № 276 (с изм. и доп. от 21 декабря 2020 г., № 2197) «О расчете ставок вывозных таможенных пошлин на нефть сырую и отдельные категории товаров, выработанных из нефти, и признании утратившими силу некоторых решений Правительства Российской Федерации» (вместе с «Методикой расчета ставок вывозных таможенных пошлин на нефть сырую», «Методикой расчета ставок вывозных таможенных пошлин на отдельные категории товаров, выработанных из нефти») // СЗ РФ. 2013. № 13, ст. 1577; 2020. № 52 (ч. 2), ст. 8874; Постановление Правительства РФ от 27 ноября 2021 г. № 2068 «О ставках вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза» // СЗ РФ. 2021. № 49 (ч. 1), ст. 8255.

компетенции Федеральная таможенная служба<sup>1</sup>, которые являются обязательными для государственных органов и организаций.

Необходимо подчеркнуть, что в случае возникновения противоречия между нормами национального законодательства и нормами, содержащимися в международных договорах, применяются нормы международных договоров.

В межправительственных договорах (соглашениях) между Российской Федерацией и странами – членами ЕАЭС (Республика Армения, Республика Беларусь, Республика Казахстан, Кыргызская Республика) содержится запрет на реэкспорт нефти, нефтепродуктов и газа. Данная мера закреплена в международных договорах с целью недопущения получения прибыли странами – членами ЕАЭС за счет перепродажи углеводородных ресурсов, экспортером которых является Российская Федерация.

В настоящий момент высшим органом ЕАЭС (Высшим Евразийским экономическим советом) проводится подготовка до 2023 г. проектов правил торговли и правил биржевых торгов нефтью и нефтепродуктами в ЕАЭС. В 2024 г. планируется разработать международный договор о формировании общих рынков нефти и нефтепродуктов. Ведутся переговоры по поводу формирования общего рынка газа<sup>2</sup>. Заключение указанных международных договоров должно оказать положительное влияние на развитие внешнеторговых отношений. Необходимо отметить, что при заключении международных договоров в отношении нефти, нефтепродуктов, а также газа важно учитывать интересы Российской Федерации, в особенности принципы

---

<sup>1</sup> См.: Нормативные и иные правовые акты ФТС России // Официальный сайт Федеральной таможенной службы. URL: <https://customs.gov.ru/activity/protivodejstvie-korrupczii/normativnye-pravovye-i-inye-akty-v-sfere-protivodejstviya-korrupczii/normativnye-pravovye-akty-fts-rossii> (дата обращения: 03.06.2021).

<sup>2</sup> См.: ЕАЭС формирует общий рынок нефти – по газу сохраняются разногласия. URL: <https://oilcapital.ru/news/markets/15-10-2021/eaes-formiruet-obshchiy-rynok-nefti-po-gazu-sohranyayutsya-raznoglasiya> (дата обращения: 20.10.2021).

равенства и взаимности в целях создания баланса интересов и установления двусторонних преференций<sup>1</sup>.

Приведенными выше нормативными правовыми актами устанавливаются, помимо взимания таможенных платежей, принципы построения системы таможенно-тарифного регулирования Российской Федерации, порядок перемещения товаров через таможенную границу. Некоторыми учеными акцентируется внимание на необходимости закрепления в законодательстве дефиниции «таможенные правоотношения»<sup>2</sup>.

Помимо того, что таможенное законодательство не содержит в себе дефиницию «таможенные отношения», также в законодательстве не закреплён термин «таможенные платежи». Как и в случае с нефтегазовыми доходами федерального бюджета Российской Федерации, где в части 1 статьи 96.6 БК РФ приведен только перечень доходов, относимых к нефтегазовым, так и в пункте 1 статьи 46 ТК ЕАЭС просто указан исчерпывающий перечень таможенных платежей. В соответствии с названной статьёй к таможенным платежам относятся: ввозная таможенная пошлина; вывозная таможенная пошлина; налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС; акцизы (акцизный налог или акцизный сбор), взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС; таможенные сборы.

В юридической научной литературе довольно часто акцентируется внимание на необходимости закрепления в законодательстве дефиниции «таможенные платежи». Многие ученые предложили собственные определения данного понятия, например О.Ю. Бакаева<sup>3</sup>, Ю.Г. Давыдов<sup>1</sup>,

---

<sup>1</sup> См.: Моторина А.А. Совершенствование правового регулирования вывозных пошлин на углеводородное сырьё в контексте международных договоров России // Финансовое право. 2021. № 5. С. 34-36.

<sup>2</sup> См.: Чермянинов Д.В. Таможенное регулирование и таможенные правоотношения в правовой системе Российской Федерации // Российское право: образование, практика, наука. 2018. № 2 (104). С. 84.

<sup>3</sup> См.: Бакаева О.Ю. Правовое регулирование финансовой деятельности таможенных органов в Российской Федерации: автореф. дис. ... д-ра юрид. наук. Саратов, 2005. С. 28.

В.Г. Драганов<sup>2</sup>, Н.И. Землянская<sup>3</sup>, М.В. Калинин<sup>4</sup>, И.С. Набирушкина<sup>5</sup>, С.В. Халипов<sup>6</sup>. Следует согласиться с мнением о важности и своевременности законодательного закрепления рассматриваемого понятия.

Представляется важным проанализировать функции таможенных платежей. Выделяется множество функций таможенных платежей, однако самыми распространенными и ярко выраженными являются фискальная и регулятивная функции. Так, О.Ю. Бакаева отмечает, что «фискальная функция заключается в образовании денежных фондов, регулятивная функция отражает способность государства через таможенно-тарифное регулирование и налоговые механизмы влиять на активизацию международной торговли, привлечение инвестиционных ресурсов, защиту национального рынка, конкурентоспособность отечественного производства»<sup>7</sup>. Некоторые исследователи в качестве подфункций регулятивной функции выделяют: стабилизационную, протекционистскую и стимулирующую<sup>8</sup>. Представляется, что в рамках регулятивной функции можно вычленить стимулирующую и дестимулирующую подфункции, которые нашли свое широкое применение, например, при установлении ставок таможенных пошлин.

Одним из видов названных таможенных платежей выступает таможенная пошлина. Из всех таможенных платежей самые значительные

---

<sup>1</sup> См.: *Давыдов Ю.Г.* Таможенное право в вопросах и ответах: учебное пособие. М., 2005. С. 139.

<sup>2</sup> См.: *Основы таможенного дела / под общ. ред. В.Г. Драганова.* М., 1998. С. 330.

<sup>3</sup> См.: *Землянская Н.И.* Правовая природа таможенных платежей: дис. ... канд. юрид. наук. Саратов, 2005. С. 61.

<sup>4</sup> См.: *Калинин М.В.* Правовое регулирование уплаты таможенных платежей при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2008. С. 16.

<sup>5</sup> См.: *Набирушкина И.С.* Финансово-правовое регулирование уплаты и взимания таможенных платежей: дис. ... канд. юрид. наук. Саратов, 2014. С. 26.

<sup>6</sup> См.: *Халипов С.В.* Таможенное право: учебник. 3-е изд., перераб. и доп. М., 2007. С. 112.

<sup>7</sup> *Бакаева О.Ю.* Таможенные фискальные доходы: правовое регулирование: монография / под ред. Н.И. Химичевой. М., 2005. С. 5.

<sup>8</sup> См.: *Сокольников О.Б.* Совершенствование механизма взимания таможенных платежей как инструмента формирования доходной части федерального бюджета: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2000. С. 42.

доходы в бюджетную систему поступают именно от таможенных пошлин. Кроме того, О.Ю. Бакаева обращает внимание, что в большинстве государств применяются системы таможенных платежей, центром которых являются таможенные пошлины<sup>1</sup>.

Дефиниция «таможенная пошлина» закреплена в нескольких нормативных правовых актах. Так, в подпункте 33 пункта 1 статьи 2 ТК ЕАЭС дается одно из определений таможенной пошлины – «обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу Союза». Кроме того, понятие таможенной пошлины содержит в себе подпункт 1 пункта 1 статьи 5 Закона РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 (с изм. и доп. от 22 декабря 2020 г. № 325-ФЗ) «О таможенном тарифе», согласно которому «таможенная пошлина – обязательный платеж в федеральный бюджет, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза и в иных случаях, определенных в соответствии с международными договорами государств – членов Таможенного союза и (или) законодательством Российской Федерации».

До 1 января 2005 г. таможенные пошлины являлись частью системы налогов и сборов Российской Федерации. До внесения изменений в НК РФ таможенные пошлины относились к федеральным налогам и сборам, были закреплены в статье 13 НК РФ<sup>2</sup>. На сегодняшний день таможенные пошлины относятся к неналоговым доходам федерального бюджета Российской Федерации, что отражено в статье 51 БК РФ, хотя рассматриваемые пошлины относились ранее также к налоговым доходам федерального бюджета Российской Федерации. По мнению некоторых ученых, причина исключения

---

<sup>1</sup> См.: Бакаева О.Ю. Правовое регулирование финансовой деятельности таможенных органов Российской Федерации: дис. ... д-ра юрид. наук. Саратов, 2005. С. 177.

<sup>2</sup> См.: Федеральный закон от 29 августа 2004 г. № 95-ФЗ (с изм. и доп. от 2 июля 2021 г., № 305-ФЗ) «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации о налогах и сборах» // СЗ РФ. 2004. № 31, ст. 3231; 2021. № 27 (ч. 1), ст. 5133.

таможенных пошлин из системы налогов и сборов Российской Федерации обусловлена стремлением законодателя в ходе налоговой реформы таким способом уменьшить общее число налогов и сборов<sup>1</sup>. Однако «и налоги, и сборы, предусмотренные таможенным законодательством, однозначно относятся к фискальным платежам, обеспечивающим публичные интересы»<sup>2</sup>.

В финансово-правовой науке вопрос о правовой природе таможенной пошлины на протяжении продолжительного времени остается дискуссионным. В настоящий момент представляется возможным выделить несколько подходов к пониманию правовой природы таможенной пошлины. Так, сторонниками налоговой правовой природы таможенной пошлины являются дореволюционные ученые И.И. Янжул<sup>3</sup>, И.Х. Озеров<sup>4</sup>, С.А. Котляревский<sup>5</sup>, которые рассматривали таможенную пошлину в качестве косвенного налога. В качестве современных сторонников позиции налоговой природы таможенной пошлины можно назвать Т.П. Алферьева<sup>6</sup>, Н.М. Артемова<sup>7</sup>, Г.В. Арутюнян<sup>8</sup>, Д.Н. Бахраха<sup>9</sup>, Д.В. Винницкого<sup>10</sup>, А.Н. Козырина<sup>11</sup>, И.Л. Сухарчук<sup>1</sup>, Г.П. Толстопятенко<sup>2</sup>, С.Г. Пепеляева<sup>3</sup> и др.

---

<sup>1</sup> См. подробнее: *Шереметьева А.К.* Административно-правовое регулирование взимания налогов и сборов в таможенной сфере: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Хабаровск, 2006. С. 8.

<sup>2</sup> *Покачалова Е.В., Бакаева О.Ю., Разгильдиева М.Б., Садчиков М.Н.* Институт таможенного представителя: проблемы правоприменительной практики в контексте уплаты фискальных платежей публичного характера (часть 1) // *Финансовое право.* 2021. № 6. С. 34.

<sup>3</sup> См.: *Янжул И.И.* Основные начала финансовой науки. Учение о государственных доходах. М., 2002. С. 247.

<sup>4</sup> См.: *Озеров И.Х.* Основы финансовой науки. М., 1910. С. 75.

<sup>5</sup> См.: *Котляревский С.А.* Финансовое право СССР. Л., 1926. С. 84.

<sup>6</sup> См.: *Алферьев Т.П.* Финансово-правовое регулирование таможенно-тарифной деятельности как источник формирования бюджета Российской Федерации: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2014. С. 74.

<sup>7</sup> См.: *Артемов Н.М.* Финансово-правовое регулирование внешнеторговой деятельности. М., 1999. С. 46-47.

<sup>8</sup> См.: *Арутюнян Г.В.* Правовое регулирование таможенных платежей: учебное пособие. М., 2000. С. 32-35.

<sup>9</sup> См.: *Бахрах Д.Н., Кивалов С.В.* Таможенное право России. Екатеринбург, 1995. С. 78.

<sup>10</sup> См.: *Винницкий Д.В.* Налоги и сборы. Понятие. Юридические признаки. Генезис. М., 2002. С. 48.

<sup>11</sup> См.: *Козырин А.Н.* Комментарий к Закону Российской Федерации «О таможенном тарифе». М., 2001. С. 11.

Иного подхода к пониманию правовой природы таможенной пошлины придерживаются ряд ученых. Такой подход соотносит таможенную пошлину и сбор. К числу сторонников неналоговой природы таможенной пошлины представляется возможным отнести Н.И. Химичеву<sup>4</sup>, Н.И. Землянскую<sup>5</sup>, Н.Н. Злобина<sup>6</sup>.

Также в правовой научной литературе аргументировано мнение о таможенной пошлине как особом виде платежа, который нельзя отнести ни к налогам, ни к сборам. Данной позиции придерживаются О.Ю. Бакаева<sup>7</sup>, М.И. Калинин<sup>8</sup>, И.С. Набирушкина<sup>9</sup>, М.Н. Сорокина<sup>10</sup> и др.

Следует отметить, что помимо приведенных точек зрения существуют и иные<sup>11</sup>.

Правовая природа таможенной пошлины так и остается дискуссионным вопросом. Однако наиболее аргументированной, непротиворечивой и жизнеспособной представляется последняя из приведенных позиций ученых. Таким образом, как указывалось выше, законодателем таможенная пошлина вполне справедливо отнесена к неналоговым платежам. Рассматриваемая

<sup>1</sup> См.: *Сухарчук И.Л.* Правовое регулирование налогообложения товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Саратов, 2000. С. 11-12.

<sup>2</sup> См.: *Толстомятенко Г.П.* Европейское налоговое право. Сравнительно-правовое исследование. М., 2001. С. 133.

<sup>3</sup> См.: *Пепеляев С.Г.* Налоговое право: учебник для вузов. М., 2015. С. 42.

<sup>4</sup> См.: *Финансовое право: учебник / отв. ред. Н.И. Химичева.* 4-е изд., перераб. и доп. М., 2008. С. 456-457.

<sup>5</sup> См.: *Землянская Н.И.* Правовая природа таможенных платежей: дис. ... канд. юрид. наук. Саратов, 2005. С. 16.

<sup>6</sup> См.: *Злобин Н.Н.* Понятия «налог», «сбор» и «пошлина». Позиция доктрины и подход законодателя // *Фискальные сборы: правовые признаки и порядок регулирования / под ред. С.Г. Пепеляева.* М., 2003. С. 71-84.

<sup>7</sup> См.: *Бакаева О.Ю.* Правовое регулирование деятельности таможенных органов Российской Федерации: автореф. дис. ... д-ра юрид. наук. Саратов, 2005. С. 13.

<sup>8</sup> См.: *Калинин М.В.* Правовое регулирование уплаты таможенных платежей при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 2008. С. 11, 16.

<sup>9</sup> См.: *Набирушкина И.С.* Финансово-правовое регулирование уплаты и взимания таможенных платежей: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Саратов, 2014. С. 14.

<sup>10</sup> См.: *Сорокина М.Н.* Таможенная пошлина: проблемы нормотворчества и правоприменения: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Саратов, 2009. С. 8-9, 15-16.

<sup>11</sup> См. подробнее: *Родыгина (Кирилина) В.Е.* Правовая природа ввозных и вывозных таможенных пошлин: генезис научной мысли // *Финансовое право.* 2017. № 7. С. 38-43.

пошлина стоит особняком в системе обязательных платежей, одновременно обладая признаками как налога, так и сбора.

В научной юридической литературе имеют место различные основания классификации таможенных пошлин. Например, по характеру внешнеторговой операции выделяют ввозные (импортные), вывозные (экспортные) и транзитные таможенные пошлины. Самыми распространенными во всем мире являются ввозные пошлины, они есть в большом количестве государств и применяются с целью регулирования ввоза товара в страну, а также для пополнения бюджета государства и одновременно для уменьшения импорта товара, поддержки отечественного производителя. Гораздо меньше распространены вывозные таможенные пошлины. В последние годы складывается тенденция необходимости отказа от данных платежей. Такая политика связана с участием многих государств, в том числе и Российской Федерации<sup>1</sup>, во Всемирной торговой организации (далее ВТО). Основными целями, которые стоят перед членами ВТО, являются: развитие международной торговли; рост торгового обмена товарами; прозрачность торговой политики; снижение таможенных тарифов и др. Наличие в государстве экспортных пошлин препятствует вывозу товаров за пределы государства, что противоречит приведенным целям, именно поэтому государства – члены ВТО стремятся сократить или вовсе упразднить вывозные таможенные пошлины. В свою очередь транзитные пошлины в настоящий момент практически не используются в мире, а если даже и применяются, то в основном с целью ведения «торговой войны»<sup>2</sup>.

Иные основания классификации преимущественно связаны со ставками таможенных пошлин. Так, по способу взимания выделяют адвалорные, специфические и комбинированные таможенные пошлины; в зависимости от страны происхождения – базовые (минимальные), льготные

---

<sup>1</sup> См.: Федеральный закон от 21 июля 2012 г. № 126-ФЗ «О ратификации Протокола о присоединении Российской Федерации к Марракешскому соглашению об учреждении Всемирной торговой организации от 15 апреля 1994 г.» // СЗ РФ. 2012. № 30, ст. 4177.

<sup>2</sup> См.: *Ключко В.А.* Роль и значение таможенной пошлины в системе таможенных платежей // Форум. Серия: Гуманитарные и экономические науки. 2021. № 2 (22). С. 216.

(преференциальные), максимальные и карательные; по порядку введения – ординарные и партикулярные<sup>1</sup>. Существуют и другие основания классификации таможенных пошлин, но для целей настоящего исследования наибольший интерес представляет первое из вышеприведенных, а именно выделенные в рамках основания «по характеру внешнеторговой операции» вывозные (экспортные) таможенные пошлины.

Как было указано, экспортные таможенные пошлины применяются довольно редко, в отличие от импортных. Однако для Российской Федерации в настоящий момент данное утверждение не характерно. Вывозные таможенные пошлины все еще являются одним из наиболее значимых неналоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации.

Обращает на себя внимание тот факт, что большое количество товаров российского происхождения освобождено от уплаты вывозных таможенных пошлин ввиду необходимости повышения конкурентоспособности российских производителей на мировом рынке. Вместе с тем традиционно основная сумма взимаемых на территории Российской Федерации вывозных таможенных пошлин приходится на топливно-энергетические товары, которые следует отнести к наиболее значительной группе товаров в структуре российского экспорта. Основу экспорта продукции топливно-энергетического комплекса Российской Федерации составляют: нефть сырая, нефтепродукты (топлива жидкие, дизельное топливо, бензин автомобильный) и природный газ.

В настоящее время одним из актуальных направлений развития национальной экономики Российской Федерации выступает увеличение объемов несырьевого экспорта. В данном вопросе ключевую роль играет государственная поддержка российского несырьевого экспорта<sup>2</sup>. Согласно целевому сценарию Центра стратегических разработок к 2025 г.

---

<sup>1</sup> О классификации таможенных пошлин см. подробнее: *Набирушкіна И.С.* Финансово-правовое регулирование уплаты и взимания таможенных платежей: дис. ... канд. юрид. наук. Саратов, 2014. С. 32-35.

<sup>2</sup> См. подробнее: *Лайченкова Н.Н.* К вопросу о государственной поддержке несырьевого экспорта в Российской Федерации // *Наука и общество.* 2019. № 1 (33). С. 100-102.

предполагается повышение несырьевого неэнергетического экспорта до 200 млрд долларов США<sup>1</sup>. Обращение к аналитике по экспорту России, размещенной на цифровой платформе «Мой экспорт»<sup>2</sup>, позволяет констатировать, что в настоящий момент еще рано говорить о смещении фокуса с сырьевого экспорта на несырьевой. Так, если анализировать «Итоги экспорта России сентябрь, 2021», то при ознакомлении с товарной структурой общего экспорта за 9 месяцев 2021 г. становится понятно: на первом месте находится нефть – 77 897 млн долларов, на втором – нефтепродукты – 50 273 млн долларов, а на третьем – природный газ – 38 554 млн долларов<sup>3</sup>. Кроме того, представляется возможным утверждать, что государственная поддержка несырьевого экспорта сама по себе подчеркивает значительную роль сырьевого экспорта на сегодняшний день, который по-прежнему занимает лидирующие позиции.

Экспорт нефти выступает ключевым направлением внешнеторговой деятельности Российской Федерации. Установление мировой цены на нефть тесно связано с уровнем запасов углеводородов нефтедобывающих стран, а также применением экономических санкций. Вместе с тем федеральный бюджет Российской Федерации в настоящий момент напрямую зависит от мировой цены и экспортируемого объема нефти.

Важным аспектом является то, что вывозные таможенные пошлины уплачиваются в федеральный бюджет Российской Федерации в рублях, то есть ставка пошлины в долларах пересчитывается по текущему валютному

---

<sup>1</sup> См.: *Спартак А.Н., Кнобель А.Ю., Флегонтова Т.А., Исмаилова О.Д., Коваль А.А., Левашенко А.Д., Пыжиков Н.С., Снег М.Л., Хохлов А.В., Якубовский И.В.* Перспективы наращивания российского несырьевого экспорта. М., 2018. С. 31. URL: <https://csr.ru/upload/iblock/69a/69a4bb385096875672f351c264f09f97.pdf> (дата обращения: 06.12.2021).

<sup>2</sup> См.: Цифровая платформа «Мой экспорт». Аналитика по экспорту России. URL: [https://exportcenter.ru/international\\_markets/russian\\_exports/](https://exportcenter.ru/international_markets/russian_exports/) (дата обращения: 06.12.2021).

<sup>3</sup> См.: Итоги экспорта России, сентябрь 2021. Аналитический центр группы РЭЦ, 12.11.2021. URL: <https://exportcenter.ru/upload/%D0%90%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%B8%D0%B7%20%D1%8D%D0%BA%D1%81%D0%BF%D0%BE%D1%80%D1%82%D0%B0%20%D0%A0%D0%BE%D1%81%D1%81%D0%B8%D0%B8%20%D0%B7%D0%B0%203%20%D0%BA%D0%B2%D0%B0%D1%80%D1%82%D0%B0%D0%BB%D0%B0%202021%20%D0%B3.pdf> (дата обращения: 06.12.2021).

курсу, установленному Банком России, в российские рубли<sup>1</sup>. Ввиду названных обстоятельств в 2014 г. имел место следующий феномен: вместо вызванного рядом причин ожидаемого сокращения поступлений от экспортных таможенных пошлин на нефть сырую и товары, выработанные из нефти, суммы платежей увеличились, так как курс доллара США в течение всего 2014 г. вырос с 32,66 рублей за один доллар США до 56,26 рублей<sup>2</sup>.

Ставка таможенной пошлины на нефть сырую и товары, выработанные из нефти, зависит от мировой цены на нефть, что, соответственно, влечет за собой зависимость федерального бюджета Российской Федерации от факторов внешней экономики.

Наиболее значительными являются доходы от вывозных таможенных пошлин на углеводороды, которые относятся частью 1 статьи 96.6 БК РФ к нефтегазовым доходам федерального бюджета Российской Федерации. Согласно названной статье в число нефтегазовых доходов федерального бюджета Российской Федерации входят доходы от вывозных таможенных пошлин на нефть сырую; на газ природный; на товары, выработанные из нефти.

В 2020 г. согласно официальной статистике доходы от уплаты вывозных таможенных пошлин на нефть сырую составили 436,0 млрд рублей, на газ природный – 439,1 млрд рублей, на товары, выработанные из нефти, – 256,4 млрд рублей<sup>3</sup>. В целом, в сравнении с 2019 г., поступления доходов, которые администрирует Федеральная таможенная служба, снизились на 1 144,6 млрд рублей. Сокращение рассматриваемых доходов

---

<sup>1</sup> См.: Федоренко К.П. Роль и место вывозных таможенных пошлин на нефть сырую и нефтепродукты в доходах федерального бюджета России // Российский внешнеэкономический вестник. 2016. № 12. С. 83-84.

<sup>2</sup> См.: Справочная информация: «Курсы иностранных валют, установленные Центральным банком Российской Федерации в 2014 году». URL: <https://consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=158354&dst=1000000001%2C0#05685594267720111> (дата обращения: 07.06.2021).

<sup>3</sup> См. подробнее: Таможенная служба Российской Федерации в 2020 году // Официальный сайт Таможенной службы Российской Федерации. URL: <https://customs.gov.ru/activity/results/ezhegodnyj-sbornik-tamozhennaya-sluzhba-rossijskoj-federaczii> (дата обращения: 06.06.2021).

связано с рядом факторов. Так, согласно официальной статистике и мнению некоторых исследователей в области экономики<sup>1</sup>, снижение уровня доходов, получаемых от вывозных таможенных пошлин на нефть сырую, а также на товары, выработанные из нефти, обусловлено следующими причинами: снижением цены на нефть сырую марки «Юралс», используемой для расчета ставок вывозных таможенных пошлин на нефть сырую и товары, выработанные из нефти; уменьшением объемов экспорта нефти сырой, облагаемых вывозной таможенной пошлиной; возвратом из федерального бюджета ранее уплаченных сумм вывозных таможенных пошлин порядка 51,9 млрд рублей в связи с вступлением в силу Федерального закона от 18 февраля 2020 г. № 24-ФЗ «О внесении изменения в статью 35 Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе», предусматривающего расширение льготы по уплате вывозной таможенной пошлины на нефть сырую в ретроспективном порядке; применением в 2020 г. корректирующего коэффициента 0,667 (в 2019 г. – 0,833) при расчете ставки вывозной таможенной пошлины на нефть сырую в соответствии с пунктом 4.1 статьи 3.1 Закона РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе» в рамках завершения «налогового маневра»<sup>2</sup>; переходом ряда экспортеров нефти сырой с 1 января 2019 г. на уплату НДС и применение льготного режима уплаты вывозной таможенной пошлины<sup>3</sup>. Важно заметить, что льготы

---

<sup>1</sup> См.: Гомон И.В., Беликова К.А., Миначев С.М. Анализ предоставляемых льгот по уплате таможенных пошлин на примере РФ // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2021. № 4-2 (55). С. 177-178; Лихоманов Д.А., Мигел А.А. Влияние динамики цены на нефть и вывозных таможенных пошлин на экспорт РФ и пополнение бюджета страны // Дневник науки. 2020. № 4 (40). С. 45.

<sup>2</sup> См. подробнее: Таможенная служба Российской Федерации в 2020 году // Официальный сайт Таможенной службы Российской Федерации. URL: <https://customs.gov.ru/activity/results/ezhegodnyj-sbornik-tamozhennaya-sluzhba-rossijskoj-federaczii> (дата обращения: 06.06.2021).

<sup>3</sup> См.: Лихоманов Д.А., Мигел А.А. Влияние динамики цены на нефть и вывозных таможенных пошлин на экспорт РФ и пополнение бюджета страны // Дневник науки. 2020. № 4 (40). С. 45.

по уплате таможенных пошлин могут быть как наднациональными, так и национальными<sup>1</sup>. В конкретном случае применяются национальные льготы.

Также стоит назвать причины снижения доходов от уплаты вывозных таможенных пошлин на газ природный: снижение средней цены на газ, экспортируемый в страны дальнего зарубежья; снижение облагаемых объемов экспорта газа природного.

По справедливому мнению исследователя И.Р. Магомедова, именно экспортная пошлина является основным инструментом таможенно-тарифного регулирования, создающим благоприятные условия для российских экспортеров. Она, как отмечалось выше, обеспечивает весомую долю доходов федерального бюджета Российской Федерации, где значительная часть поступлений приходится на вывозные таможенные пошлины на нефть и нефтепродукты, поскольку российская экономика до сих пор ориентирована на добычу и экспорт энергетических ресурсов<sup>2</sup>. Вместе с тем последние несколько лет наблюдается ощутимое снижение ставок экспортных таможенных пошлин на нефть и товары, выработанные из нефти, ввиду реализации «налогового маневра» в нефтяной отрасли, который заслуживает отдельного внимания.

Особенности реализации «налогового маневра» в нефтяной отрасли вызывают научный интерес как у экономистов, так и юристов в области финансового права.

В 2013 г. специалистами энергетического центра «Сколково» были разработаны 4 возможных сценария экспортных пошлин на нефть и нефтепродукты, одним из которых было «Постепенное сближение». Суть данного сценария заключалась в сближении пошлины на нефть и нефтепродукты, при этом происходит снижение пошлин на нефть

---

<sup>1</sup> См.: *Коломиец А.И.* Нормативно-правовое регулирование порядка предоставления льгот по уплате таможенных пошлин, налогов и сборов в ЕАЭС // Вестник МГЭИ (on line). 2020. № 3. С. 79.

<sup>2</sup> См.: *Магомедов И.Р.* Роль экспортной пошлины на нефть и нефтепродукты в формировании экспортного потенциала // Вестник МГЭИ (on line). 2020. № 3. С. 87.

с компенсирующим повышением налога на добычу полезных ископаемых<sup>1</sup>. Представляется, что именно данный сценарий был положен в основу «налогового маневра».

Решение о проведении «налогового маневра» было принято в 2014 г. Данное решение направлено на постепенное реформирование налогового и таможенно-тарифного регулирования нефтегазовой отрасли. Реформа предполагает постепенный отказ от экспортной пошлины на нефть и нефтепродукты в пользу роста налога на добычу полезных ископаемых. Такие изменения связаны со следующими показателями: ставкой вывозной таможенной пошлины за конкретный месяц, объемами экспорта энергоносителей, ценой на нефть марок Brent и Urals, курсом иностранной валюты и др.

Несмотря на снижение доли экспортных пошлин на нефть и нефтепродукты в доходах федерального бюджета, они продолжают играть важную роль. Необходимо отметить, что роль экспортных пошлин заключается в регулировании объемов вывоза сырья и полуфабрикатов (в том числе нефти) с целью обеспечения потребностей внутреннего рынка, а также в стимулировании переработки рассматриваемой продукции на территории Российской Федерации и последующего экспорта товаров с высокой долей добавленной стоимости<sup>2</sup>. Следует согласиться с мнением исследователей о том, что «вывозные пошлины играют ключевую роль в формировании спроса и предложения на рынке нефти и нефтепродуктов внутри страны и поддержании цены нефти на внутреннем рынке на уровне значительно ниже мировой цены»<sup>3</sup>.

---

<sup>1</sup> О возможных сценариях на нефть и нефтепродукты см. подробнее: Система «60-66-90-100» и сценарии развития нефтепереработки в России. М., 2013. С. 33.

<sup>2</sup> См. подробнее: *Бобылев Ю.Н., Идрисов Г.И., Синельников-Мурылев С.Г.* Экспортные пошлины на нефть и нефтепродукты: необходимость отмены и сценарный анализ последствий. М., 2012. С. 13-14.

<sup>3</sup> *Поляков Р.А., Кривенок С.А., Пенкин С.С.* Сравнительный анализ правовых основ установления ставок вывозных таможенных пошлин Российской Федерации и Республики Беларусь // *Международный журнал гуманитарных и естественных наук.* 2020. № 5-4 (44). С. 130.

Как верно отмечают М.А. Орловская и Л.Ю. Новицкая, на разных временных отрезках предполагались различные цели «налогового маневра»<sup>1</sup>.

В настоящий момент «налоговый маневр» призван повысить эффективность нефтегазового сектора; сократить скрытое субсидирование экономики, приблизив внутренние цены на нефть к мировым; гармонизировать структуру таможенных платежей государств – членов ЕАЭС<sup>2</sup>. Важно заметить, что поскольку рассматриваемые вывозные таможенные пошлины взимаются только при перемещении товаров через таможенную границу, цена ресурса на территории Российской Федерации (без учета налога на добавленную стоимость) фактически ниже мировой примерно на величину вывозной пошлины, то есть происходит неявное субсидирование российской промышленности, которая использует углеводородное сырье.

«Налоговым маневром» предложены следующие меры: постепенное снижение экспортных пошлин на нефть и нефтепродукты до нуля к 2024 г.<sup>3</sup>; постепенное повышение налога на добычу полезных ископаемых при добыче нефти и газового конденсата в период с 2019 г. по 2024 г.<sup>4</sup>; поэтапное введение с 1 января 2019 г. акциза на нефтяное сырье, направляемое на переработку, и налогового вычета по указанному акцизу (возвратного акциза).

Необходимо еще раз обратить внимание на непреложный факт: снижение рассматриваемых вывозных таможенных пошлин и повышение

---

<sup>1</sup> См.: Орловская М.А., Новицкая Л.Ю. Анализ применения налогового маневра в отношении экспортной таможенной пошлины на нефть и нефтепродукты // Ученые труды Российской академии адвокатуры и нотариата. 2018. № 2 (49). С. 43.

<sup>2</sup> См.: Об оценке влияния налогового маневра в нефтяной сфере на потребительскую инфляцию – декабрь 2018 // Официальный сайт Центрального банка Российской Федерации (Банка России). URL: <http://cbr.ru/Content/Document/File/59793/20181227.pdf> (дата обращения: 06.06.2021).

<sup>3</sup> См.: Федеральный закон от 3 августа 2018 г. № 305-ФЗ «О внесении изменений в статью 3.1 Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе» // СЗ РФ. 2018. № 32 (ч. 1), ст. 5098.

<sup>4</sup> См.: Федеральный закон от 3 августа 2018 г. № 301-ФЗ (с изм. и доп. от 27 ноября 2018 г., № 424-ФЗ) «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» // СЗ РФ. 2018. № 32 (ч. 1), ст. 5094; № 49 (ч. 1), ст. 7496.

налога на добычу полезных ископаемых взаимосвязаны. В результате проведения «налогового маневра» в нефтегазовой отрасли снижаются экспортные таможенные пошлины, что ведет к сближению цен на нефтепродукты на внутреннем рынке с ценами на мировом рынке. В целях уменьшения влияния снижения рассматриваемых вывозных таможенных пошлин и увеличения налога на добычу полезных ископаемых на внутренние цены нефтепродуктов был введен возвратный акциз, который предполагает компенсацию производителю части стоимости нефти, направляемой на переработку. Данные меры позволяют компенсировать часть затрат на поставку нефтепродуктов на внутренний рынок, а также снизить уровень давления на их цены.

Как совершенно верно отмечает И.А. Цидилина, реформирование законодательства о таможенных платежах осуществляется на протяжении всего существования Российской Федерации, однако качественное развитие общественных отношений может осуществляться только на основании стабильной правовой базы<sup>1</sup>. Ученый также обращает внимание на вынужденную необходимость бизнеса перманентно подстраиваться под новые правила, ввиду чего затрудняется ведение внешнеэкономической деятельности. Думается, что с завершением «налогового маневра» в нефтяной отрасли правовая база станет более стабильной.

В целях всестороннего анализа вывозных таможенных пошлин необходимо обратиться к судебной практике. В отличие от рассматриваемых в предыдущем параграфе налогов и связанных с ними судебных решений, которые выносились не в пользу налогоплательщиков, имеется практика решений в пользу плательщиков вывозных таможенных пошлин на нефть сырую<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> См.: Цидилина И.А. Администрирование таможенных платежей как направление финансовой деятельности государства (финансово-правовой аспект): дис. ... канд. юрид. наук. Саратов, 2015. С. 40.

<sup>2</sup> См.: Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 12 октября 2021 г. № 09АП-47608/2021 по делу № А40-35489/21. Документ опубликован не был. Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 21.11.2021).

Подводя итог вышеизложенному, важно еще раз подчеркнуть, что на данный момент вывозные (экспортные) таможенные пошлины на углеводороды выступают важным и эффективным инструментом воздействия на внешнеэкономическую деятельность, способствуют поддержанию национальных интересов и по-прежнему составляют значительную часть нефтегазовых доходов федерального бюджета Российской Федерации.

Кроме того, ввиду проведения «налогового маневра» фискальная функция рассматриваемых выводных таможенных пошлин отошла на второй план, уступив место регулятивной функции. Данные обстоятельства также обусловлены осложнением ситуации на мировых рынках нефтяного сектора: падением цен на нефть марок Brent и Urals, снижением объема экспорта энергоносителей, колебанием курса иностранной валюты и т.д.

Важно акцентировать внимание на том, что сокращение доли вывозных таможенных пошлин на нефть, нефтепродукты и газ природный в федеральном бюджете Российской Федерации не свидетельствует о снижении значимости данного вида пошлин. Экспортные пошлины выступают инструментом, который способствует регулированию государством предложений на внутреннем рынке. Кроме того, существует вероятность, что доход от рассматриваемых платежей снова возрастет ввиду стабилизации мировой экономики после текущего кризиса.

Несмотря на приведенные выше аргументы, постепенная отмена вывозных таможенных пошлин на углеводороды видится рациональным и необходимым решением, которое уже способствует модернизации отечественной экономики. Таким образом Российская Федерация сможет побороть зависимость поступлений в федеральный бюджет от мировых цен на углеводороды, а кроме того, поддержит политику ВТО, направленную на упразднение государствами-членами экспортных таможенных пошлин.

Помимо указанных положительных моментов следует отметить, что после завершения «налогового маневра» правовая база, на которой

основывает свою деятельность нефтегазовая отрасль, станет более стабильной. Данные обстоятельства будут способствовать увеличению инвестиционной привлекательности российской нефтегазовой промышленности.

### **2.3. Бюджетно-правовые особенности использования нефтегазовых доходов**

В действующей как юридической, так и экономической доктрине существуют многочисленные исследования, посвященные значению нефтегазовых доходов (или сырьевых доходов) для экономики Российской Федерации. Например, Ф.С. Агузарова, анализируя доходы от различных направлений, приходит к выводу о том, что от сырьевого комплекса зависит вся экономика Российской Федерации, поэтому колоссальное влияние нефтегазовых доходов способствует ослаблению иных доходных направлений<sup>1</sup>. А.А. Ялбулганов также отмечает существенное значение нефтегазовых доходов не только для Российской Федерации, но и для мировой экономики<sup>2</sup>.

В.В. Бехер справедливо отмечает: «Бюджетный дефицит – превышение расходов бюджета над его доходами – это финансовое явление, с которым в те или иные периоды своей истории неизбежно сталкивались все государства мира»<sup>3</sup>. Страны, которые получают доходы от реализации нефтегазовых продуктов, имеют большой риск внешней дестабилизации, вызываемой изменениями цен на углеводороды на мировом рынке. В данных

<sup>1</sup> См.: Агузарова Ф.С. Значение нефтегазовых доходов в экономике России // Теоретическая и прикладная экономика. 2014. № 3. С.157.

<sup>2</sup> См.: Ялбулганов А.А. Значение нефтегазовых доходов для финансовой системы России в настоящем и будущем. URL: <https://hse.ru/data/2018/04/07/1164694497/%D0%90.%D0%90.%D0%AF%D0%BB%D0%B1%D1%83%D0%BB%D0%B3%D0%B0%D0%BD%D0%BE%D0%B2%20%D0%9D%D0%B0%D1%83%D1%87%D0%BD%D1%8B%D0%B9%20%D0%B4%D0%BE%D0%BA%D0%BB%D0%B0%D0%B4.%20%D0%A3%D0%BD%D0%B8%D0%B2%D0%B5%D1%80%D1%81%D0%B8%D1%82%D0%B5%D1%82%20%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BE%D1%81%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%8F.pdf> (дата обращения: 05.12.2018).

<sup>3</sup> Бехер В.В. Современное понимание бюджетного федерализма, его роль в развитии экономики государства // Евразийский союз ученых. 2018. № 2-3 (47). С. 64.

обстоятельствах бюджетный дефицит возникает в случае недополучения доходов от нефтегазового экспорта ввиду низкой цены на мировом рынке. При высоких мировых ценах на нефтегазовые продукты в бюджет страны поступают сверхдоходы. В данном случае эффективность использования доходов влияет на социально-экономическое развитие страны в долгосрочной перспективе. Для того, чтобы минимизировать негативное воздействие внешнеэкономической ситуации на государственный бюджет стран, экспортирующих нефть и газ, эти страны либо сосредоточивают полученные сверхдоходы в суверенных фондах (Норвегия), либо откладывают их на счетах в центральных банках (страны Персидского залива). Одной из самых распространенных концепций в управлении ресурсными доходами является сбережение средств, то есть постоянный доход. Государству нужно сберегать часть доходов для гарантии стабильности и обеспечения экономической безопасности населения страны, а также будущих поколений. В настоящий момент под данную концепцию подпадает не только Фонд национального благосостояния, но и суверенные фонды благосостояния (суверенные фонды) многих других стран, например Кувейта<sup>1</sup>, Саудовской Аравии<sup>2</sup>.

Согласно части 1 статьи 96.10 БК РФ Фонд национального благосостояния представляет собой часть средств федерального бюджета, подлежащих обособленному учету и управлению в целях обеспечения софинансирования добровольных пенсионных накоплений граждан Российской Федерации, а также сбалансированности (покрытия дефицита) федерального бюджета и бюджета Пенсионного фонда РФ. В юридической научной литературе Фонд национального благосостояния именуют «Фонд накопленных государственных профицитов»<sup>3</sup>.

---

<sup>1</sup> См.: Кудрин А. Стабилизационный фонд: зарубежный и российский опыт // Вопросы экономики. 2006. № 8. С. 35.

<sup>2</sup> См.: Данилина М.В. Суверенный фонд благосостояния Саудовской Аравии // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2011. Т. 7, № 14 (107). С. 76-77.

<sup>3</sup> См.: Сухарев А.Н. Фонд национального благосостояния: теория, мировая практика и опыт России. Тверь, 2010. С. 5.

Из приведенного определения следует, что Фонд национального благосостояния представляет собой целевой фонд, созданный для аккумулирования дополнительных нефтегазовых доходов и последующего их использования в социальных целях, а также для финансирования дефицита бюджета. Одним из основных источников формирования Фонда национального благосостояния являются дополнительные нефтегазовые доходы федерального бюджета Российской Федерации в соответствии с порядком, установленным Правительством РФ.

Необходимо обратить внимание на часть 2 статьи 96.10 БК РФ, в котором установлено, что объем средств Фонда национального благосостояния, направляемых на осуществление целей, для которых создан фонд, устанавливается федеральным законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период. Кроме того, частью 3 статьи 96.10 БК РФ закреплено: Фонд национального благосостояния формируется за счет дополнительных нефтегазовых доходов федерального бюджета Российской Федерации, а также доходов от управления средствами фонда. Второй источник формирования Фонда национального благосостояния представляется возможным назвать отдельным положительным аспектом, свойственным рассматриваемому фонду, поскольку на управление средствами фонда не требуется дополнительных финансовых вложений, кроме того, на данный момент нет необходимости привлечения дополнительных трудовых ресурсов, так как вопросами управления средствами фонда занимается Минфин России и частично Банк России. Однако важно заметить, что с 1 февраля 2016 г. до 1 февраля 2025 г. «доходы от управления средствами Фонда национального благосостояния направляются на финансовое обеспечение расходов федерального бюджета»<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> Федеральный закон от 3 ноября 2015 г. № 301-ФЗ (с изм. и доп. от 29 ноября 2021 г., № 384-ФЗ) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2016 год» // СЗ РФ. 2015. № 45, ст. 6202; 2021. № 49 (ч. 1), ст. 8148.









































экономического развития России. Поступившие в федеральный бюджет Российской Федерации доходы направляются на обеспечение различных выплат для граждан России, в том числе социальных, поддержку малообеспеченных слоев населения, а также перераспределяются в целях финансирования программ социально-экономического развития регионов. Именно поэтому можно констатировать факт, что выгода от нефтяных богатств России для граждан трансформируется в различные виды социальной поддержки и стабильности.

Кроме того, сырьевые ресурсы и доход от них влияют на внешнюю политику государства, на выстраивание отношений страны с другими государствами на международной арене. Следовательно, вопросы, связанные с доходами от нефтегазовой отрасли, требуют повышенного внимания и тщательного контроля со стороны государства, их формирование и использование должны находить свое четкое, детальное отражение в действующем законодательстве.





переработку; применять к нефтегазовым компаниям такую форму контроля, как налоговый мониторинг.

7. Выявлены особенности функционирования суверенного фонда – Фонда национального благосостояния, установлены актуальные направления инвестирования средств данного фонда, сделан акцент на инвестировании средств в инфраструктурные проекты.

8. Сформулированы выводы о необходимости внесения изменений в статью 96.10 БК РФ, которые будут направлены на усиление контроля со стороны Президента РФ за использованием средств суверенного фонда, а также принятия в дальнейшем нового федерального закона о «Фонде национального благосостояния».

Подводя итоги, следует отметить, что предпринятый анализ финансово-правового регулирования нефтегазовых доходов федерального бюджета Российской Федерации в определенной степени обеспечивает научную основу для дальнейших теоретических исследований и разработки практических рекомендаций по совершенствованию законодательства.

Предполагается, что перспективными направлениями дальнейших научных изысканий в обозначенной сфере являются: изучение круга финансовых правоотношений между налогоплательщиками, плательщиками вывозных таможенных пошлин, за счет платежей которых формируются нефтегазовые доходы, и налоговыми органами, таможенными органами; совершенствование правового регулирования взимания введенных в качестве правового эксперимента налога на дополнительный доход в виде углеводородного сырья и акциза на нефтяное сырье, направленное на переработку, с соблюдением баланса между публичными и частными интересами; учет мнения граждан по вопросам выбора актуальных проектов, которые будут финансироваться за счет средств Фонда национального благосостояния; финансово-правовой сравнительный анализ зарубежного опыта по формированию и использованию сырьевых доходов с целью

дальнейшего внедрения положительного опыта в национальное правовое регулирование.

Проведенное исследование финансово-правового регулирования нефтегазовых доходов федерального бюджета Российской Федерации будет способствовать дальнейшему развитию науки финансового права.







24. Федеральный закон от 26 апреля 2007 г. № 63-ФЗ (с изм. и доп. от 21 февраля 2021 г., № 20-ФЗ) «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части регулирования бюджетного процесса и приведении в соответствие с бюджетным законодательством Российской Федерации отдельных законодательных актов Российской Федерации» [Текст] // СЗ РФ. – 2007. – № 18, ст. 2117; 2021. – № 9, ст. 1467.

25. Федеральный закон от 4 мая 2011 г. № 99-ФЗ (с изм. и доп. от 30 декабря 2021 г., № 490-ФЗ) «О лицензировании отдельных видов деятельности» [Текст] // СЗ РФ. – 2011. – № 19, ст. 2716; Рос. газета. – 2022. – 11 янв.

26. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (с изм. и доп. от 30 декабря 2021 г., № 443-ФЗ) «О бухгалтерском учете» [Текст] // СЗ РФ. – 2011. – № 50, ст. 7344; Рос. газета. – 2022. – 11 янв.

27. Федеральный закон от 21 июля 2012 г. № 126-ФЗ «О ратификации Протокола о присоединении Российской Федерации к Марракешскому соглашению об учреждении Всемирной торговой организации от 15 апреля 1994 г.» [Текст] // СЗ РФ. – 2012. – № 30, ст. 4177.

28. Федеральный закон от 3 ноября 2015 г. № 301-ФЗ (с изм. и доп. от 29 ноября 2021 г., № 384-ФЗ) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2016 год» [Текст] // СЗ РФ. – 2015. – № 45, ст. 6202; 2021. – № 49 (ч. 1), ст. 8148.

29. Федеральный закон от 2 июня 2016 г. № 154-ФЗ (с изм. и доп. от 2 июля 2021 г., № 325-ФЗ) «О Российском Фонде Прямых Инвестиций» [Текст] // СЗ РФ. – 2016. – № 23, ст. 3278; 2021. – № 27 (ч. 1), ст. 5153.

30. Федеральный закон от 29 июля 2017 г. № 262-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части использования нефтегазовых доходов федерального бюджета» [Текст] // СЗ РФ. – 2017. – № 31 (ч. 1), ст. 4811.





законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2022 году» // СЗРФ. – 2021. – № 49 (ч. 1), ст. 8148.

46. Федеральный закон от 6 декабря 2021 г. № 390-ФЗ «О федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» [Текст] // СЗ РФ. – 2021. – № 50 (ч. 1), ст. 8397.

47. Постановление Правительства РФ от 19 января 2008 г. № 18 (с изм. и доп. от 9 августа 2021 г., № 1322) «О порядке управления средствами Фонда национального благосостояния» (вместе с «Требованиями к финансовым активам, в которые могут размещаться средства Фонда национального благосостояния») [Текст] // СЗ РФ. – 2008. – № 4, ст. 270; 2021. – № 22, ст. 3833.

48. Постановление Правительства РФ от 29 марта 2013 г. № 276 (с изм. и доп. от 21 декабря 2020 г., № 2197) «О расчете ставок вывозных таможенных пошлин на нефть сырую и отдельные категории товаров, выработанных из нефти, и признании утратившими силу некоторых решений Правительства Российской Федерации» (вместе с «Методикой расчета ставок вывозных таможенных пошлин на нефть сырую», «Методикой расчета ставок вывозных таможенных пошлин на отдельные категории товаров, выработанных из нефти») [Текст] // СЗ РФ. – 2013. – № 13, ст. 1577; 2020. – № 52 (ч. 2), ст. 8874.

49. Постановление Правительства РФ от 14 августа 2013 г. № 699 (с изм. и доп. от 23 июня 2021 г., № 964) «О проведении расчетов и перечислении средств в связи с формированием и использованием дополнительных нефтегазовых доходов федерального бюджета, средств Фонда национального благосостояния, а также о признании утратившими силу отдельных актов Правительства Российской Федерации» (вместе с «Правилами проведения расчетов и перечисления средств в связи с формированием и использованием дополнительных нефтегазовых доходов

федерального бюджета, средств Фонда национального благосостояния») [Текст] // СЗ РФ. – 2013. – № 34, ст. 4434; 2021. – № 26, ст. 4984.

50. Постановление Правительства РФ от 5 ноября 2013 г. № 990 (с изм. и доп. от 7 сентября 2020 г., № 1370) «О порядке размещения средств Фонда национального благосостояния в ценные бумаги российских эмитентов, связанные с реализацией самокупаемых инфраструктурных проектов» (вместе с «Правилами размещения средств Фонда национального благосостояния в ценные бумаги российских эмитентов, связанные с реализацией самокупаемых инфраструктурных проектов») [Текст] // СЗ РФ. – 2013. – № 45, ст. 5824; 2020. – № 37, ст. 5743.

51. Постановление Правительства РФ от 30 января 2021 г. № 82 (с изм. и доп. от 25 октября 2021 г., № 1824) «О соглашениях о модернизации нефтеперерабатывающих мощностей и признании утратившими силу постановлений Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2018 г. № 1725 и от 26 декабря 2020 г. № 2287» (вместе с «Правилами заключения (расторжения) соглашения о модернизации нефтеперерабатывающих мощностей, внесения изменений в указанное соглашение и осуществления контроля за его исполнением») [Текст] // СЗ РФ. – 2021. – № 5, ст. 858; 2021. – № 44 (ч. 3), ст. 7430.

52. Постановление Правительства РФ от 19 февраля 2021 г. № 219 «О соглашениях о создании новых производственных мощностей (об увеличении мощности, о модернизации, реконструкции действующих производственных мощностей) по глубокой переработке нефтяного сырья, и (или) природного газа, и (или) прямогонного бензина, и (или) средних дистиллятов и (или) о создании новых объектов основных средств, необходимых для обеспечения нефтяным сырьем нефтеперерабатывающих предприятий с высокой глубиной переработки, обеспечивающих своевременную модернизацию производства» (вместе с «Правилами заключения соглашения о создании новых производственных мощностей (об увеличении мощности, о модернизации, реконструкции действующих









postanovlenie\_arbitrajnogo\_suda\_uralskogo\_okruga\_ot\_28092017\_g\_\_f09\_4889\_17 (дата обращения: 29.04.2021).

79. Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 12 октября 2021 г. № 09АП-47608/2021 по делу № А40-35489/21 [Электронный ресурс]. – Документ опубликован не был. – Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 21.11.2021).

80. Решение Арбитражного суда города Москвы от 26 октября 2021 г. по делу № А40-150056/21-20-3078 [Электронный ресурс]. – Документ опубликован не был. – Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 21.11.2021).

81. Решение Арбитражного суда Томской области от 14 февраля 2019 г. по делу № А67-13556/2018 [Электронный ресурс]. – URL: <https://sudact.ru/arbitral/doc/XTblfxbAdVm/> (дата обращения: 29.04.2021).

#### **Комментарии законодательства**

82. *Велиева Д.С.* Комментарий к Федеральному закону от 30 апреля 1999 года № 82-ФЗ «О гарантиях прав коренных малочисленных народов Российской Федерации (постатейный) [Электронный ресурс]: подготовлен для системы «КонсультантПлюс» (2008) из информационного банка «Постатейные комментарии и книги» / Д.С. Велиева, Т.В. Заметина. – Документ опубликован не был. – Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 30.12.2019).

83. *Козырин А.Н.* Комментарий к Закону Российской Федерации «О таможенном тарифе» [Текст] / А.Н. Козырин. – М.: Статут, 2001. – 295 с.

#### **Монографии, учебники, учебные пособия**

84. Актуальные проблемы финансового права в условиях цифровизации экономики: монография [Текст] / под ред. Е.Ю. Грачевой. М.: Проспект, 2020. – 256 с.

85. *Алексеев, С.С.* Основы правовой политики в России: курс лекций [Текст] / С.С. Алексеев. – М.; Екатеринбург: Де-Юре, 1995. – 128 с.

86. *Артемов, Н.М.* Финансово-правовое регулирование внешнеторговой деятельности [Текст] / Н.М. Артемов. – М.: МЦУПЛ, 1999. – 480 с.
87. *Арутюнян, Г.В.* Правовое регулирование таможенных платежей: учебное пособие [Текст] / Г.В. Арутюнян. – М.: Юриспруденция, 2000. – 112 с.
88. *Бакаева, О.Ю.* Таможенные фискальные доходы: правовое регулирование: монография [Текст] / О.Ю. Бакаева; под ред. Н.И. Химичевой. – М.: Статут, 2005. – 187 с.
89. *Бахрах, Д.Н.* Таможенное право России [Текст] / Д.Н. Бахрах, С.В. Кивалов. – Екатеринбург: Диамант, 1995. – 175 с.
90. *Берендтс, Э.Н.* Русское финансовое право: лекции, читанные в Императорском училище правоведения [Текст] / Э.Н. Берендтс. – СПб.: Типо-лит. С.-Петерб. одиноч. тюрьмы, 1914. – 457 с.
91. *Бобылев, Ю.Н.* Экспортные пошлины на нефть и нефтепродукты: необходимость отмены и сценарный анализ последствий [Текст] / Ю.Н. Бобылев, Г.И. Идрисов, С.Г. Синельников-Мурылев. – М.: Изд-во Института Гайдара, 2012. – 84 с.
92. *Боженок, С.Я.* Источники государственных доходов: монография [Текст] / С.Я. Боженок. – М.: НУ ОАОУ, 2013. – 232 с.
93. *Бушмин, Е.В.* Государственные и муниципальные доходы как составная часть бюджетной системы Российской Федерации: монография [Текст] / Е.В. Бушмин. – М.: Изд-во РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2012. – 516 с.
94. Бюджетная система и система налогов и сборов Российской Федерации: учебник для магистратуры [Текст] / отв. ред. Е.Ю. Грачева, О.В. Болтинова. – М.: Норма, Инфра-М, 2018. – 272 с.
95. Бюджетное право: учебник [Текст] / под ред. И.А. Цинделиани. – М.: Проспект, 2018. – 400 с.

96. *Васильева, Н.В.* Правовое регулирование публичных доходов [Текст] / Н.В. Васильева. – Иркутск: Изд-во Байкальск. гос. ун-та, 2015. – 194 с.
97. *Винницкий, Д.В.* Налоги и сборы. Понятие. Юридические признаки. Генезис [Текст] / Д.В. Винницкий. – М.: Норма, 2002. – 144 с.
98. *Вознесенский, Э.А.* Методологические аспекты анализа сущности финансов [Текст] / Э.А. Вознесенский. – М.: Финансы, 1974. – 128 с.
99. *Грачева, Е.Ю.* Налоговое право: вопросы и ответы [Текст] / Е.Ю. Грачева, Э.Д. Соколова. – М.: Новый Юрист, 1998. – 176 с.
100. *Гуреев, В.И.* Налоговое право [Текст] / В.И. Гуреев. – М.: Экономика, 1995. – 252 с.
101. *Давыдов, Ю.Г.* Таможенное право в вопросах и ответах: учебное пособие [Текст] / Ю.Г. Давыдов. – М.: Велби, 2005. – 168 с.
102. Казна и бюджет: кол. монография [Текст] / под общ. ред. Д.Л. Комягина. – М.: Наука, 2014. – 501 с.
103. *Кашанина, Т.В.* Юридическая техника: учебник [Текст] / Т.В. Кашанина. – 2-е изд., пересмотр. – М.: Норма, Инфра-М, 2011. – 496 с.
104. *Кейнс, Дж.М.* Общая теория занятости, процента и денег [Текст] / Дж.М. Кейнс. – М.: Гелиос АРВ, 1999. – 352 с.
105. *Комаров, М.П.* Государственные приоритеты политики доходов [Текст] / М.П. Комаров. – М.: МАТИ, 2014. – 214 с.
106. *Комягин, Д.Л.* Бюджетное право: учебник для вузов [Текст] / Д.Л. Комягин. – М.: Изд. дом Высшей школы экономики, 2017. – 590 с.
107. *Конюхова, Т.В.* Институты бюджетного права Российской Федерации: научно-практическое пособие [Текст] / Т.В. Конюхова. – М.: Эксмо, 2009. – 190 с.
108. *Котляревский, С.А.* Финансовое право СССР [Текст] / С.А. Котляревский. – Л.: Гос. издательство, 1926. – 157 с.
109. *Крохина, Ю.А.* Финансовое право России: учебник [Текст] / Ю.А. Крохина. – М.: Норма, 2011. – 720 с.

110. *Кулапов, В.Л.* Теория государства и права: учебник [Текст] / В.Л. Кулапов. – Саратов: Изд-во Саратов. гос. юрид. академии, 2019. – 452 с.
111. *Львов, Д.* Курс финансового права [Текст] / Д. Львов. – Казань: Тип. Имп. ун-та, 1887. – 537 с.
112. *Мандрица, В.М.* Финансовое право [Текст] / В.М. Мандрица, И.В. Рукавишникова, Д.Н. Дружинин; под общ. ред. В.М. Мандрицы. – Ростов н/Д: Феникс, 1999. – 448 с.
113. *Матузов, Н.И.* Актуальные проблемы теории права: монография [Текст] / Н.И. Матузов. – Саратов: Изд-во Саратов. гос. академии права, 2003. – 512 с.
114. *Матузов, Н.И.* Теория государства и права: учебник [Текст] / Н.И. Матузов, А.В. Малько. – 4-е изд., испр. и доп. – М.: Дело, 2015. – 528 с.
115. Налоговое право (общая часть) в схемах и таблицах: учебное пособие для бакалавриата [Текст] / под ред. Е.Ю. Грачевой, Л.Л. Арзумановой. – М.: Норма, Инфра-М, 2020. – 36 с.
116. Налоговое право: учебное пособие [Текст] / под ред. С.Г. Пепеляева. – М.: ФБК-Пресс, 2000. – 590 с.
117. *Озеров, И.Х.* Основы финансовой науки [Текст] / И.Х. Озеров. – М.: Тип. т-ва И.Д. Сытина, 1910. – 354 с.
118. Основы таможенного дела [Текст] / под общ. ред. В.Г. Драганова. – М.: Экономика, 1998. – 687 с.
119. Очерки бюджетно-правовой науки современности: монография [Текст] / под ред. Е.Ю. Грачевой, Н.П. Кучерявенко. – М.; Харьков: Право, 2012. – 512 с.
120. Очерки финансово-правовой науки современности: монография [Текст] / под общ. ред. Л.К. Вороновой, Н.И. Химичевой. – М.; Харьков: Право, 2011. – 592 с.
121. *Пауль, А.Г.* Бюджетное право: учебник [Текст] / А.Г. Пауль. – М.: Проспект, 2021. – 160 с.

122. *Пауль, А.Г.* Доходы бюджетов (бюджетно-правовое исследование) [Текст] / А.Г. Пауль; под ред. М.В. Карасевой. – М.: Инфотропик Медиа, 2012. – 288 с.
123. *Пепеляев, С.Г.* Налоговое право: учебник для вузов [Текст] / С.Г. Пепеляев. – М.: Альпина Паблишер, 2017. – 736 с.
124. *Перчик, А.И.* Налогообложение нефтегазодобычи. Право. Экономика. [Текст] / А.И. Перчик. – М.: Нестор Академик Паблишерз, 2004. – 464 с.
125. *Петрова, Г.В.* Налоговое право: учебник для вузов [Текст] / Г.В. Петрова. – М.: Норма, Инфра-М, 1997. – 271 с.
126. *Покачалова, Е.В.* Публичный долг в Российской Федерации: вопросы теории финансового права [Текст] / Е.В. Покачалова; под ред. Н.И. Химичевой. – Саратов: Изд-во Сарат. гос. академии права, 2007. – 296 с.
127. *Понкратов, В.В.* Формирование и использование нефтегазовых доходов бюджета в России и зарубежных странах: монография [Текст] / В.В. Понкратов, А.К. Караев, В.В. Масленников; под ред. В.В. Понкратова. – М.: Юнити-Дана, 2017. – 207 с.
128. Правовое регулирование природоресурсных платежей: учебное пособие [Текст] / кол. авторов. – М.: Юстицинформ, 2007. – 197 с.
129. Правовые основы природоресурсного налогообложения: учебное пособие для бакалавров и магистров [Текст] / под общ. ред. С.Г. Пепеляева. – М.: Статут, 2017. – 158 с.
130. Система «60-66-90-100» и сценарии развития нефтепереработки в России [Текст]. – М.: Энергетич. центр Моск. школы управления Сколково, 2013. – 43 с.
131. *Славкина, М.В.* Нефтегазовый фактор отечественной модернизации 1939–2008 [Текст] / М.В. Славкина. – М.: Весь Мир, 2015. – 432 с.
132. Советское финансовое право [Текст] / под ред. В.В. Бесчеревных, С.Д. Цыпкина. – М.: Юрид. лит., 1982. – 424 с.

133. Советское финансовое право: учебник [Текст] / под ред. Е.А. Ровинского. – 3-е изд. – М.: Юрид. лит., 1978. – 320 с.

134. *Спартак, А.Н.* Перспективы наращивания российского несырьевого экспорта [Электронный ресурс] / А.Н. Спартак, А.Ю. Кнобель, Т.А. Флегонтова, О.Д. Исмагилова, А.А. Коваль, А.Д. Левашенко, Н.С. Пыжиков, М.Л. Снег, А.В. Хохлов, И.В. Якубовский. – М.: [Б. и.], 2018. – 132 с. – URL: <https://csr.ru/upload/iblock/69a/69a4bb385096875672f351c264f09f97.pdf> (дата обращения: 06.12.2021).

135. *Сухарев, А.Н.* Фонд национального благосостояния: теория, мировая практика и опыт России [Текст] / А.Н. Сухарев. – Тверь: Тверск. гос. ун-т, 2010. – 107 с.

136. *Тедеев, А.А.* Валютное право: учебник для вузов [Текст] / А.А. Тедеев. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2019. – 167 с.

137. *Толстопятенко, Г.П.* Европейское налоговое право. Сравнительно-правовое исследование [Текст] / Г.П. Толстопятенко. – М.: Норма, 2001. – 336 с.

138. Финансовое право [Текст] / отв. ред. Е.Ю. Грачева, Г.П. Толстопятенко. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, Велби, 2010. – 528 с.

139. Финансовое право [Текст] / под ред. Е.Ю. Грачевой. – М.: Проспект, 2014. – 571 с.

140. Финансовое право: учебник [Текст] / отв. ред. Н.И. Химичева, Е.В. Покачалова. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: Норма, Инфра-М, 2020. – 800 с.

141. Финансовое право: учебник [Текст] / отв. ред. Н.И. Химичева. – 4 изд., перераб. и доп. – М.: Норма, 2008. – 768 с.

142. Финансовое право: учебник [Текст] / отв. ред. Н.И. Химичева. – М.: Бек, 2005. – 524 с.

143. Финансовое право: учебник [Текст] / под ред. О.Н. Горбуновой. – М.: Юристъ, 2006. – 585 с.

144. Финансовое право Российской Федерации: учебник [Текст] / отв. ред. М.В. Карасева. – М.: Юристъ, 2002. – 576 с.
145. Финансово-правовое регулирование обязательных платежей, уплачиваемых в федеральный бюджет Российской Федерации: монография [Текст] / И.А. Цинделиани, А.Д. Селюков, М.М. Прошунин [и др.]; под ред. И.А. Цинделиани. – М.: Проспект, 2020. – 228 с.
146. Финансы [Текст] / под ред. В.М. Родионовой. – М.: Финансы и статистика, 1993. – 399 с.
147. Финансы. Денежное обращение. Кредит: учебник для студентов вузов [Текст] / под ред. Г.Б. Поляка. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Юнити-Дана, 2015. – 639 с.
148. *Халипов, С.В.* Таможенное право: учебник [Текст] / С.В. Халипов. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Зерцало-М, 2006. – 440 с.
149. *Химичева, Н.И.* Налоговое право: учебник [Текст] / Н.И. Химичева. – М.: Изд-во ВПК, 1997. – 325 с.
150. *Ходский, Л.В.* Основы государственного хозяйства: пособие по финансовой науке [Текст] / Л.В. Ходский. – СПб.: Тип. М.М. Стасюлевича, 1901. – 566 с.
151. *Цыпкин, С.Д.* Доходы государственного бюджета СССР: правовые вопросы [Текст] / С.Д. Цыпкин. – М.: Юрид. лит., 1973. – 222 с.
152. *Шевелева, Н.А.* Бюджетная система России: опыт и перспективы правового регулирования в период социально-экономических реформ [Текст] / Н.А. Шевелева. – СПб.: Изд-во С.-Петербур. ун-та, 2004. – 280 с.
153. *Ялбулганов, А.А.* Правовое регулирование природоресурсных платежей [Текст] / учебное пособие / А.А. Ялбулганов. – М.: Юридический Дом Юстицинформ, 2021. – 232 с.
154. *Янжул, И.И.* Основные начала финансовой науки. Учение о государственных доходах [Текст] / И.И. Янжул. – М.: Статут, 2002. – 555 с.

**Статьи в периодических изданиях и сборниках научных трудов**

155. *Агузарова, Ф.С.* Значение нефтегазовых доходов в экономике России [Текст] / Ф.С. Агузарова // Теоретическая и прикладная экономика. – 2014. – № 3. – С. 142-158.

156. *Акоподжанова, М.О.* Налогообложение доходов от добычи углеводородного сырья: новеллы налогового законодательства [Текст] / М.О. Акоподжанова // Налоги. – 2019. – № 1. – С. 22-23.

157. *Алферьев, Т.П.* Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: проблемы разграничения налоговых и неналоговых доходов [Текст] / Т. П. Алферьев // Право и государство: теория и практика. – 2013. – № 10 (106). – С. 129-135.

158. *Анищенко, В.А.* Дифференциация ставок НДС как основа совершенствования налогообложения углеводородов [Текст] / В.А. Анищенко, В.С. Чернявский, Ш.К. Кобил // Экономические и экологические вызовы устойчивому развитию России и других стран СНГ: проблемы формирования новой технологической базы: матер. междунар. науч.-практ. конф. / под ред. В.А. Цветкова, К.Х. Зоидова. – М.: Институт проблем рынка Российской академии наук, 2017. – С. 6-15.

159. *Арбатская, Ю.В.* Целевые фонды как форма государственных и муниципальных расходов: правовые проблемы и пути их решения [Текст] / Ю.В. Арбатская // Академический юридический журнал. – 2007. – № 1 (27). – С. 27-34.

160. *Арзуманова, Л.Л.* Финансовая политика как составная часть государственной политики [Текст] / Л.Л. Арзуманова // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). – 2014. – № 4. – С. 115-119.

161. *Арсланбекова, А.З.* Актуальные проблемы налогового администрирования [Текст] / А.З. Арсланбекова, Р.Э. Мустафаев // Юридический вестник ДГУ. – 2020. – Т. 36, № 4. – С. 69-73.

162. *Артемов, Н.М.* К вопросу о термине «финансовая политика» [Текст] / Н.М. Артемов // Проблемы финансового права в условиях рынка в

XXI веке: сб. матер. междунар. науч.-практ. конф. / отв. ред. О.Н. Горбунова. – М.: Велби, Проспект, 2005. – С. 26-27.

163. *Артемов, Н.М.* Понятие и юридическая природа таможенной пошлины [Текст] / Н.М. Артемов // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). – 2016. – № 6. – С. 86-99.

164. *Афони́на, Е.В.* Социальная составляющая бюджетной и бюджетно-правовой политики государства [Текст] / Е.В. Афони́на // Евразийский союз ученых (ЕСУ). – 2014. – № 7. – С. 71-72.

165. *Бабошкин, Д.С.* Правовое регулирование деятельности бюджетных фондов [Текст] / Д.С. Бабошкин // Налоги. – 2018. – № 3. – С. 33-36.

166. *Байгозин, К.И.* О соотношении правовых позиций высших судов по отдельным вопросам уплаты налога на добычу полезных ископаемых [Текст] / К.И. Байгозин // Вестник Санкт-Петербургского университета. Серия 14, Право. – 2014. – № 3. – С. 87-93.

167. *Батяева, А.* Доходы государства: финансово-правовая характеристика [Электронный ресурс] / А. Батяева, М. Прошунин // Бюджет. – 2009. – № 8. – URL: <https://bujet.ru/article/61222.php> (дата обращения: 12.05.2020).

168. *Бехер, В.В.* Бюджетная грамотность как системная категория: вопросы правового закрепления [Текст] / В.В. Бехер // Вопросы экономики и права. – 2018. – № 117. – С. 15-19.

169. *Бехер, В.В.* К вопросу о дифференциации подходов к реформированию бюджетного законодательства [Текст] / В.В. Бехер // Наука и общество. – 2015. – № 1 (20). – С. 63-65.

170. *Бехер, В.В.* К вопросу о роли оптимизации бюджетного законодательства Российской Федерации в процессе формирования бюджетной грамотности населения [Текст] / В.В. Бехер, Н.Н. Лайченкова // Правовая политика и правовая жизнь. – 2020. – № 1. – С. 113-121.

171. *Бехер, В.В.* Обеспечение благоприятного инвестиционного климата как основа инвестиционной привлекательности регионов [Текст] /

В.В. Бехер, М.М. Воробьев // Доступность банковских и иных финансовых услуг как правовой принцип эффективного функционирования публичных и частных финансов: сб. науч. тр. по матер. междунар. науч.-практ. конф. (01 июня 2017 г.) / под ред. Е.В. Покачаловой. – Саратов: Изд-во Саратов. гос. юрид. академии, 2019. – С. 43-46.

172. *Бехер, В.В.* Проблема дефицита бюджета: мировая практика [Текст] / В.В. Бехер, Е.С. Муравьева // Право и общество в условиях глобализации: перспективы развития: сб. науч. тр. по матер. междунар. науч.-практ. конф. (12 декабря 2020 г.) / под ред. В.В. Бехер, Н.Н. Лайченковой. – Саратов: Саратовский источник, 2021. – С. 276-279.

173. *Бехер, В.В.* Проблемы реализации цифровой экономики в Российской Федерации [Текст] / В.В. Бехер, А.А. Майорова // Право и общество в условиях глобализации: перспективы развития: сб. науч. тр. по матер. междунар. науч.-практ. конф. «Значение российского и международного права в процессе повышения гражданской активности в Российской Федерации: вопросы теории и практики» (12 декабря 2017 г.) / под ред. В.В. Бехер, Н.Н. Лайченковой. – Саратов: Изд-во Саратовского социально-экономического института (филиала) РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2018. – С. 13-15.

174. *Бехер, В.В.* Проблемы эффективности бюджетной политики в Российской Федерации и пути их преодоления [Текст] / В.В. Бехер // Актуальные проблемы права и экономики: сб. науч. тр. / отв. ред. А.В. Трофименко. – Саратов: Изд-во Саратовского социально-экономического института (филиала) РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2018. – С. 10-14.

175. *Бехер, В.В.* Роль бюджетной грамотности в развитии общества и государства [Текст] / В.В. Бехер // Право и современная экономика: сб. матер. I междунар. науч.-практ. конф. юрид. фак-та СПбГЭУ (05 апреля 2018 г.). – СПб: Изд-во Санкт-Петербургского гос. экон. ун-та, 2018. – С. 256-259.

176. *Бехер, В.В.* Совершенствование правовых механизмов бюджетного контроля в целях создания инновационной экономики в России [Текст] / В.В. Бехер // Устойчивое развитие науки и образования. – 2017. – № 9. – С. 10-15.

177. *Бехер, В.В.* Современное понимание бюджетного федерализма, его роль в развитии экономики государства [Текст] / В.В. Бехер // Евразийский союз ученых. – 2018. – № 2-3 (47). – С. 63-65.

178. *Бехер, В.В.* Цифровые технологии: угрозы и риски внедрения [Текст] / В.В. Бехер, Е.В. Зеленых // Евразийское Научное Объединение. – 2019. – № 1-3(47). – С. 145-146.

179. *Бит-Шабо, И.В.* Институт налоговых расходов бюджета в системе реализации социальных функций государства [Текст] / И.В. Бит-Шабо // Финансовое право. – 2021. – № 8. – С. 11-14.

180. *Бит-Шабо, И.В.* Финансово-правовые начала бюджетных фондов в Российской Федерации: научный анализ [Текст] / И.В. Бит-Шабо // Право и общество в условиях глобализации: перспективы развития: сб. науч. тр. по матер. междунар. науч.-практ. конф. / под ред. В.В. Бехер, Н.Н. Лайченковой. – Саратов: Саратовский источник, 2021. – С. 241-247.

181. *Богаткина, Ю.Г.* Налоговая политика ряда нефтегазодобывающих стран [Текст] / Ю.Г. Богаткина, Н.А. Еремин, О.Н. Сарданашвили // Известия Тульского государственного университета. – 2020 – № 2. – С. 357-371.

182. *Богаткина, Ю.Г.* Проблемы налогообложения в нефтегазодобыче [Текст] / Ю.Г. Богаткина, Н.А. Еремин, В.Н. Лындин // Проблемы экономики и управления нефтегазовым комплексом. – 2018. – № 1. – С. 7-11.

183. *Боженок, С.Я.* К вопросу о системе источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации [Электронный ресурс] / С.Я. Боженок. – URL: <https://wiselawyer.ru/poleznoe/30800-voprosu-sisteme-istochnikov-dokhodov-byudzhetrov-byudzhetnoj-sistemy> (дата обращения: 19.04.2020).

184. *Боков, А.Н.* Нефтяные шоки в XXI веке и роль ОПЕК по стабилизации ситуации на мировом нефтяном рынке [Текст] / А.Н. Боков // *Инновации и инвестиции.* – 2021. – № 2. – С. 39-41.

185. *Болтинова, О.В.* Бюджет – основополагающая категория бюджетного права [Текст] / О.В. Болтинова // *Актуальные проблемы российского права.* – 2017. – № 10. – С. 51-57.

186. *Болтинова, О.В.* Принципы бюджетного процесса в Российской Федерации [Текст] / О.В. Болтинова // *Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).* – 2017. – № 8(36). – С. 42-48.

187. *Болтинова, О.В.* Принципы бюджетной системы и бюджетного процесса в условиях совершенствования бюджетного законодательства Российской Федерации [Текст] / О.В. Болтинова // *Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).* – 2018. – № 9 (49). – С. 49-54.

188. *Болтинова, О.В.* «Планирование» в проекте новой редакции Бюджетного кодекса Российской Федерации [Текст] / О.В. Болтинова // *Актуальные проблемы российского права.* – 2018. – № 3 (88). – С. 28-34.

189. *Борисова, А.А.* Влияние стран ОПЕК на мировом нефтяном рынке [Электронный ресурс] / А.А. Борисова, Л.Е. Алтынбаева // *Аллея Науки.* – 2018. – № 6 (22) – URL: [https://alley-science.ru/domains\\_data/files/55June2018/VLIYaNIE%20STRAN%20OPEK%20NA%20MIROVOM%20NEFTYaNOM%20RYNKE.pdf](https://alley-science.ru/domains_data/files/55June2018/VLIYaNIE%20STRAN%20OPEK%20NA%20MIROVOM%20NEFTYaNOM%20RYNKE.pdf) (дата обращения: 10.04.2020).

190. *Бурякова, А.О.* Государственный (муниципальный) бюджетный контроль в новой редакции Бюджетного кодекса [Текст] / А.О. Бурякова, Д.В. Шепелева // *Вестник факультета управления СПбГЭУ.* – 2019. – Вып. 6. – С. 9-14.

191. *Важенин, Ю.И.* О налоге на дополнительный доход при добыче углеводородов [Текст] / Ю.И. Важенин, Б.В. Хакимов // *Минеральные ресурсы России. Экономика и управление.* – 2018. – № 2. – С. 23-25.

192. *Васильева, А.Г.* Основные направления обеспечения экономической безопасности при реализации соглашений о разделе продукции месторождений нефти и газа [Текст] / А.Г. Васильева // Вестник Московского университета МВД России. – 2008. – № 7. – С. 29-31.

193. *Васильева, Н.В.* Публичные доходы – новая категория финансового права [Текст] / Н.В. Васильева // Вестник Пермского университета. Юридические науки. – 2015. – № 3 (29). – С. 30-38.

194. *Васянина, Е.Л.* К вопросу об эффективности управления государственными доходами [Текст] / Е.Л. Васянина // Финансовое право. – 2014. – № 9. – С. 15-19.

195. *Васянина, Е.Л.* Публичные и частные начала в механизме управления публичными доходами в Российской Федерации [Текст] // Частное и публичное в вещном праве: сб. ст. по матер. междунар. науч.-практ. конф. / под ред. К.Г. Сварчевского, А.А. Новоселовой. – СПб.: Петрополис, 2016. – С. 39-48.

196. *Германова, М.А.* Эволюция правового регулирования отношений с участием крупнейших налогоплательщиков [Текст] / М.А. Германова // Проблемы экономики и юридической практики. – 2015. – № 4. – С. 51-54.

197. *Гитинова, К.Г.* Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья [Текст] / К.Г. Гитинова, Х.Г. Гитинов // Вопросы устойчивого развития общества. – 2020. – № 2. – С. 271-277.

198. *Голованов, Г.Р.* Характеристика содержания понятия «полезное ископаемое» (для целей определения объекта налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых) [Текст] / Г.Р. Голованов // Финансовое право. – 2007. – № 1. – С. 6-13.

199. *Головщиков, В.О.* Проблемы и перспективы западного направления нефтегазовой политики России [Текст] / В.О. Головщиков // Сборник научных трудов Ангарского государственного технического университета. – 2020. – Т. 1, № 17. – С. 198-203.

200. *Гомон, И.В.* Анализ предоставляемых льгот по уплате таможенных пошлин на примере РФ [Текст] / И.В. Гомон, К.А. Беликова, С.М. Миначев // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2021. – № 4-2 (55). – С. 176-180.

201. *Горбунова, Е.Н.* Влияние пандемии COVID-2019 на налоговую политику государства [Текст] / Е.Н. Горбунова // Налоги. – 2021. – № 3. – С. 13-15.

202. *Горбунова, Е.Н.* К вопросу о введении налога на дополнительный доход в нефтяной отрасли [Текст] / Е.Н. Горбунова // Налоги и финансы. – 2018. – № 3. – С. 13-18.

203. *Горбунова, Е.Н.* К вопросу о совершенствовании налоговой политики государства в нефтяной отрасли в период распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-2019) [Текст] / Е.Н. Горбунова // Юрист. – 2021. – № 2. – С. 2-9.

204. *Горбунова, Е.Н.* Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья: актуальные проблемы применения [Текст] / Е.Н. Горбунова // Налоги. – 2020. – № 6. – С. 23-26.

205. *Горбунова, Е.Н.* Правовой анализ основных проблем, с которыми сталкиваются нефтяные компании при налогообложении добычи и переработки нефти [Текст] / Е.Н. Горбунова // Налоги. – 2019. – № 1. – С. 3-5.

206. *Горбунова, О.Н.* Бюджетная политика, бюджетная безопасность, бюджетное право в государствах – членах ЕАЭС [Текст] / О.Н. Горбунова, Г.В. Петрова // Международное сотрудничество Евразийских государств: политика, экономика, право. – 2017. – № 4. – С. 18-31.

207. *Горбунова, О.Н.* Вопросы исполнения 122-го закона и проблемы регулирования бюджетов всех уровней [Текст] / О.Н. Горбунова // Бюджетное право Российской Федерации: ежегодник, 2006 / под общ. ред. С.В. Запольского, Д.М. Щекина. – М.: Статут, 2007. – С. 52-69.

208. *Грачева, Е.Ю.* К вопросу о сущности финансового права [Текст] / Е.Ю. Грачева // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). – 2020. – № 9 – (73). – С. 26-32.

209. *Данилина, М.В.* Суверенный фонд благосостояния Саудовской Аравии [Текст] / М.В. Данилина // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2011. – Т. 7, № 14 (107). – С. 76-77.

210. *Данилина, М.В.* Функционирование Государственного нефтяного стабилизационного фонда (опыт Норвегии) [Текст] / М.В. Данилина // Проблемы прогнозирования. – 2004. – № 4. – С. 59-69.

211. *Древаль, Л.Н.* К вопросу о налоговых льготах [Текст] / Л.Н. Древаль // Вестник экономической безопасности. – 2018. – № 1. – С. 316-318.

212. *Еремин, С.Г.* Теоретические подходы к пониманию источников финансового права Российской Федерации [Текст] / С.Г. Еремин // Финансовое право. – 2013. – № 4. – С. 2-4.

213. *Ермолаев, С.А.* Нефтегазовая зависимость Советского Союза: уроки для современной России [Текст] / С.А. Ермолаев // ЭКО. – 2017. – № 5 (515). – С. 76-97.

214. *Журавлев, Я.А.* Анализ опыта ряда зарубежных стран в сфере налогообложения добычи нефти и газа [Текст] / Я.А. Журавлев // Актуальные вопросы современной науки. – 2017. – № 7. – С. 233-241.

215. *Жутаев, А.С.* Перспективы развития акцизного налогообложения: введение акциза на «вредные продукты» [Текст] / А.С. Жутаев, К.П. Кавкаева // Налоги. – 2018. – № 4. – С. 28-31.

216. *Землянская, Н.И.* Некоторые теоретические и законодательные аспекты финансово-правовой политики Российского государства [Текст] / Н.И. Землянская // Налоги. – 2016. – № 2. – С. 17-21.

217. *Злобин, Н.Н.* Понятия «налог», «сбор» и «пошлина». Позиция доктрины и подход законодателя [Текст] / Н.Н. Злобин // Фискальные сборы:

правовые признаки и порядок регулирования: сб. матер. науч.-практ. конф. (июнь 2003 г.). – М.: Статус-Кво 97, 2003. – С. 71-84.

218. *Игнатьева, И.А.* Изменения в содержании лицензии на пользование недрами: трудности процесса совершенствования [Текст] / И.А. Игнатьева // Бизнес, менеджмент и право. – 2012. – № 2 (26). – С. 73-77.

219. *Исаев, Н.В.* Проблемы правового регулирования соглашений о разделе продукции [Текст] / Н.В. Исаев // Вестник Волжского университета имени В.Н. Татищева. – 2021. – Т. 1, № 2 (98). – С. 132-142.

220. *Кавкаева, К.П.* Дополнительные нефтегазовые доходы как источник формирования Фонда национального благосостояния: новеллы и проблемы правового регулирования в период пандемии COVID-2019 [Текст] / К.П. Кавкаева // Финансовое право. – 2021. – № 7. – С. 45-48.

221. *Кавкаева, К.П.* К вопросу о месте нефтегазовых доходов в системе бюджета РФ [Текст] / К.П. Кавкаева // Вестник Саратовской государственной юридической академии. – 2021. – № 3 (140). – С. 256-261.

222. *Кавкаева, К.П.* К вопросу о правовом регулировании использования нефтегазовых доходов федерального бюджета Российской Федерации [Текст] / К.П. Кавкаева // Модернизация правового регулирования бюджетных отношений в условиях цифровизации экономики: сб. науч. тр. по матер. междунар. науч.-практ. конф. в рамках V Саратовских финансово-правовых чтений научной школы имени Н.И. Химичевой (23 июня 2020 г.): в 2 ч. / под общ. ред. Е.В. Покачаловой, С.В. Рыбаковой. – Саратов: Изд-во Саратов. гос. юрид. академии, 2020. – Ч. 2. – С. 87-91.

223. *Кавкаева, К.П.* Налог на добычу полезных ископаемых как источник нефтегазовых доходов федерального бюджета Российской Федерации [Текст] / К.П. Кавкаева // Вестник Саратовской государственной юридической академии. – 2020. – № 6 (137). – С. 226-234.

224. *Кавкаева, К.П.* О понятии и сущности налогового спора [Текст] / К.П. Кавкаева // Финансово-правовые основы экономической безопасности: сб. науч. тр. (по матер. I междунар. науч.-практ. конф. для студентов,

магистрантов и молодых ученых, посвящ. актуальным вопросам финансового права, 30 ноября 2017 г.) / под ред. А.С. Алимбековой. – Саратов: Амирит, 2017. – С. 116-120.

225. *Кавкаева, К.П.* Проблемы функционирования фондов, сформированных за счет нефтегазовых доходов [Текст] / К.П. Кавкаева // Актуальные проблемы науки и практики: Гатчинские чтения–2019: сб. науч. тр. по матер. VI междунар. науч.-практ. конф.. – Гатчина: Изд-во ГИЭФПТ, 2019. – Т. 1. – С. 239-241.

226. *Кавкаева, К.П.* Фонд национального благосостояния: проблемы целевого и рационального использования средств [Текст] / К.П. Кавкаева // Доктрина финансового права: современное развитие и реализация: сб. науч. тр. по матер. II междунар. науч.-практ. конф., посвящ. актуальным вопросам финансового права (30 ноября 2018 г.) / отв. ред. А.С. Алимбекова. – Саратов: Амирит, 2019. – С. 130-133.

227. *Казакевич, П.А.* Организационные аспекты деятельности суверенных фондов благосостояния [Текст] / П.А. Казакевич // Дайджест-финансы. – 2009. – № 3 (171). – С. 33-41.

228. *Карташов, А.В.* Влияние профицита бюджета на создание стабилизационных фондов [Текст] / А.В. Карташов // Право и государство: теория и практика. – 2005. – № 5. – С. 135-138.

229. *Киримова, Е.А.* Место субинститутов в структуре сложных правовых институтов [Текст] / Е.А. Киримова // Вестник Саратовской государственной юридической академии. – 2018. – № 5 (124). – С. 52-57.

230. *Ключко, В.А.* Роль и значение таможенной пошлины в системе таможенных платежей [Текст] / В.А. Ключко // Форум. Серия: Гуманитарные и экономические науки. – 2021. – № 2 (22). – С. 216-220.

231. *Кобзева, Е.Н.* Влияние нефтегазовых доходов на бюджет Российской Федерации [Текст] / Е.Н. Кобзева, Н.С. Пономарева // Аграрное и земельное право. – 2020. – № 2. – С. 147-148.

232. Колесникова, О.В. Неналоговые платежи как альтернатива нефтегазовым доходам бюджетов: проблемы правового регулирования [Текст] / О. В. Колесникова // Финансовое право. – 2019. – № 3. – С. 18-21.

233. Колесов, А.С. Финансовая политика: цели и задачи [Текст] / А.С. Колесов // Финансы. 2002. – № 10. – С. 8-13.

234. Коломиец, А.И. Нормативно-правовое регулирование порядка предоставления льгот по уплате таможенных пошлин, налогов и сборов в ЕАЭС [Текст] / А.И. Коломиец // Вестник МГЭИ (on line). – 2020. – № 3. – С. 78-84.

235. Комягин, Д.Л. К вопросу о понятии и классификации публичных доходов [Текст] / Д.Л. Комягин // Публично-правовые исследования. – 2014. – № 1. – С. 60-93.

236. Комягин, Д.Л. Приватизация как источник бюджетных доходов [Текст] / Д.Л. Комягин // Реформы и право. – 2012. – № 2. – С. 32-35.

237. Кондратьев, В.Б. Участь и предназначенность нефтяных доходов [Текст] / В.Б. Кондратьев // Международные процессы. – 2008. – № 16. – С. 4-18.

238. Корнева, Е.В. Потери добываемого углеводородного сырья в целях применения нулевой налоговой ставки по налогу на добычу полезных ископаемых: правовой аспект [Текст] / Е.В. Корнева // Финансовое право. – 2020. – № 12. – С. 42-46.

239. Корнева, Е.В. Правовое регулирование налогообложения углеводородного сырья: актуальные проблемы [Электронный ресурс] / Е.В. Корнева. – URL: [https://lomonosov-msu.ru/archive/Lomonosov\\_2020/data/19753/112172\\_uid451575\\_report.pdf](https://lomonosov-msu.ru/archive/Lomonosov_2020/data/19753/112172_uid451575_report.pdf) (дата обращения: 16.05.2021).

240. Корнева, Е.В. Соотношение налога на добычу полезных ископаемых с иными налогами и сборами, взимаемыми с недропользователей [Текст] / Е.В. Корнева // Финансовое право. – 2021. – № 4. – С.44-47.

241. *Корнева, Е.В.* Углеводородное сырье как предмет налога на добычу полезных ископаемых [Текст] / Е.В. Корнева // Финансовое право. – 2020. – № 3. – С. 42-45.

242. *Котляров, М.А.* Соглашения о разделе продукции в России: проблемы налогообложения и таможенного регулирования [Текст] / М.А. Котляров, А.В. Трынов // Налоги и финансовое право. – 2011. – № 5. – С. 192-196.

243. *Крохина, Ю.А.* Актуальные вопросы понимания термина «источники бюджетного права» [Текст] / Ю.А. Крохина // Юридическая наука. – 2019. – № 2. – С. 20-26.

244. *Крохина, Ю.А.* Исторические предпосылки и современные тенденции в определении источников бюджетного права [Текст] / Ю.А. Крохина // Вопросы российского и международного права. – 2019. – Т. 9, № 1А. – С. 119-125.

245. *Крохина, Ю.А.* Правовое обеспечение бюджетного процесса в странах «большой семерки» и России [Текст] / Ю.А. Крохина // Финансовое право. – 2013. – № 1. – С. 6-11.

246. *Кряжков, В.А.* Правовое регулирование отношений между коренными малочисленными народами Севера и недропользователями в Российской Федерации [Текст] / В.А. Кряжков // Государство и право. – 2014. – № 7. – С. 38.

247. *Кудрин, А.* Стабилизационный фонд: зарубежный и российский опыт [Текст] / А. Кудрин // Вопросы экономики. – 2006. – № 8. – С. 28-45.

248. *Кулапова, Т.Ю.* К вопросу об адаптации иностранного правового опыта в российской правовой системе [Текст] / Т.Ю. Кулапова // Вестник Саратовской государственной юридической академии. – 2014. – № 1 (96). – С. 200-204.

249. *Куропко, И.А.* К вопросу об источниках правового регулирования бюджетных отношений на примере Основного Закона [Текст] /

И.А. Куропко // Правовая политика и правовая жизнь. – 2019. – № 4. – С. 158-161.

250. *Лайченкова, Н.Н.* К вопросу о государственной поддержке несырьевого экспорта в Российской Федерации [Текст] / Н.Н. Лайченкова // Наука и общество. – 2019. – № 1 (33). – С. 100-102.

251. *Левашова, А.Ю.* Правовая природа соглашения о разделе продукции [Текст] / А.Ю. Левашова, В.Н. Лисицина // Colloquium-journal. – 2019. – № 6-8 (30). – С. 28-29.

252. *Лихоманов, Д.А.* Влияние динамики цены на нефть и вывозных таможенных пошлин на экспорт РФ и пополнение бюджета страны [Текст] / Д.А. Лихоманов, А.А. Мигел // Дневник науки. – 2020. – № 4 (40). – С. 45-53.

253. *Магомедов, И.Р.* Роль экспортной пошлины на нефть и нефтепродукты в формировании экспортного потенциала [Текст] / И.Р. Магомедов // Вестник МГЭИ (on line). – 2020. – № 3. – С. 85-101.

254. *Макарова, И.А.* К вопросу о функциях и принципах экологического налога [Текст] / И.А. Макарова // Вестник Томского государственного университета. Экономика. – 2016. – № 3 (35). – С. 147-158.

255. *Малько, А.В.* Правовая политика: актуальные проблемы исследования [Текст] / А.В. Малько // Труды Института государства и права Российской академии наук. – 2011. – № 4. – С. 57-81.

256. *Малько, А.В.* Принципы современной российской правовой политики [Текст] / А.В. Малько // Актуальные проблемы теории государства и права. – 2012. – № 1 (22). – С. 3-9.

257. *Миронова, С.М.* Влияние государственной финансово-правовой политики на муниципальные образования [Текст] / С.М. Миронова // Актуальные проблемы российского права. – 2020. – Т. 15, № 2. – С. 44-53.

258. *Мирошник, С.В.* Финансовая политика и финансовая система страны [Текст] / С.В. Мирошник // Финансовое право. – 2008. – № 4. – С. 7-9.

259. *Моисеев, А.* Мировой опыт создания и использования государственных макроэкономических фондов в условиях колебания цен на

сырье [Текст] / А. Моисеев // Вестник Института экономики Российской академии наук. – 2009. – № 2. – С. 70-77.

260. *Моторина, А.А.* Возникновение и правовой режим стабилизационных (суверенных) фондов за рубежом и в России [Текст] / А.А. Моторина // Финансовое право. – 2020. – № 4. – С. 38-42.

261. *Моторина, А.А.* Правовое регулирование формирования стабилизационных фондов в России и за рубежом [Текст] / А.А. Моторина // Colloquium-journal. – 2020. – № 7 (59). – С. 30-32.

262. *Моторина, А.А.* Правовой аспект воздействия экологических проблем на формирование нефтегазовых доходов федерального бюджета [Текст] / А.А. Моторина // Финансовое право. – 2021. – № 8. – С. 37-39.

263. *Моторина, А.А.* Совершенствование правового регулирования вывозных пошлин на углеводородное сырье в контексте международных договоров России [Текст] / А.А. Моторина // Финансовое право. – 2021. – № 5. – С. 32-36.

264. *Невструев, А.А.* Государственное регулирование соглашений о разделе продукции в нефтедобывающей отрасли промышленности [Текст] / А.А. Невструев, Л.С. Шаховская // Известия Волгоградского государственного технического университета. – 2006. – № 7 (23). – С. 109-114.

265. *Орловская, М.А.* Анализ применения налогового маневра в отношении экспортной таможенной пошлины на нефть и нефтепродукты [Текст] / М.А. Орловская, Л.Ю. Новицкая // Ученые труды Российской академии адвокатуры и нотариата. – 2018. – № 2 (49). – С. 43-47.

266. *Панчева, В.С.* Анализ необходимости введения налога на финансовый результат и дополнительный доход в нефтегазовой отрасли России на примере зарубежного опыта [Текст] / В.С. Панчева // Вестник Университета. – 2014. – № 17. – С. 190-196.

267. *Пастушенко, Е.Н.* Формирование доверительной среды на финансовом рынке как актуальное направление финансово-правовой

политики в условиях цифровой экономики [Текст] / Е.Н. Пастушенко // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). – 2020. – № 9 (73). – С. 148-153.

268. *Петрова, И.В.* Финансовые инструменты и бюджетный мониторинг: гармонизация публичных и частных интересов в условиях цифровизации экономики [Текст] / И.В. Петрова // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). – 2020. – № 9 (73). – С. 129-137.

269. *Петручак, А.В.* Правовые основы формирования доходов бюджетов [Текст] / А.В. Петручак // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). – 2019. – № 7. – С. 141-146.

270. *Пешкова, Х.В.* Современное законодательство о финансовой помощи как доходе бюджета // Культура: управление, экономика, право. – 2007. – № 1. – С. 45-48.

271. *Поветкина, Н.А.* Правовой эксперимент как новая тенденция развития бюджетного права [Текст] / Н. А. Поветкина // Финансовое право. – 2020. – № 9. – С. 21-22.

272. *Покачалова, Е.В.* Институт таможенного представителя: проблемы правоприменительной практики в контексте уплаты фискальных платежей публичного характера (ч. 1) [Текст] / Е.В. Покачалова, О.Ю. Бакаева, М.Б. Разгильдиева, М.Н. Садчиков // Финансовое право. – 2021. – № 6. – С. 31-36.

273. *Покачалова, Е.В.* Налог на добычу полезных ископаемых: особенности применения в аспекте новелл российского законодательства о налогах и сборах [Текст] / Е.В. Покачалова, М.Б. Разгильдиева, М.Н. Садчиков // Цивилистика: право и процесс: сб. науч. и науч.-прикл. тр. / под общ. ред. Т.А. Григорьевой. – Саратов: ИП Латанов Вячеслав Павлович, 2018. – Вып. 1 (1). – С. 165-169.

274. *Покачалова, Е.В.* Финансово-правовая политика России в сфере государственного долга в условиях глобализации экономики [Текст] / Е.В. Покачалова // Юридический вестник РГЭУ. – 2005. – № 2. – С. 17-23.

275. *Покачалова, Е.В.* Бюджетно-правовая политика как основной вектор совершенствования правового регулирования нефтегазовых доходов федерального бюджета Российской Федерации [Текст] / Е.В. Покачалова, К.П. Кавкаева // Правовая политика и правовая жизнь. – 2021. – № 3. – С. 62-75.

276. *Полтерович, В.* Механизмы «ресурсного проклятия» и экономическая политика [Текст] / В. Полтерович, В. Попов, А. Тонис // Вопросы экономики. – 2007. – № 6. – С.4-27.

277. *Поляков, Р.А.* Сравнительный анализ правовых основ установления ставок вывозных таможенных пошлин Российской Федерации и Республики Беларусь [Текст] / Р.А. Поляков, С.А. Кривенок, С.С. Пенкин // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2020. – № 5-4 (44). – С. 126-132.

278. *Понкратов, В.В.* Оценка целесообразности применения налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья в Российской Федерации [Текст] / В.В. Понкратов // Вестник Омского университета. Серия: Экономика. – 2013. – № 2. – С. 178-182.

279. *Пономарева, Н.В.* Налоговый маневр в нефтегазовой отрасли: первые итоги действия налога на дополнительный доход и перспективы его развития [Текст] / Н.В. Пономарева, А.Л. Луковкин // Путеводитель предпринимателя. – 2020. – Т. 13, № 1. – С. 45-54.

280. *Порывкин, С.М.* История развития налоговых экспериментов и современные тенденции [Текст] / С.М. Порывкин // Финансовое право. – 2021. – № 1. – С. 40-45.

281. *Родыгина (Кирилина), В.Е.* Правовая природа ввозных и вывозных таможенных пошлин: генезис научной мысли [Текст] / В.Е. Родыгина (Кирилина) // Финансовое право. – 2017. – № 7. – С. 38-43.

282. *Ручкина, Г.Ф.* Правовое обеспечение оценки инвестиционных проектов в Российской Федерации [Текст] / Г.Ф. Ручкина // Имущественные отношения в Российской Федерации. – 2019. – № 9 (216). – С. 71-79.

283. *Рыбакова, С.В.* Изменение содержания принципа прозрачности (открытости) в условиях функционирования бюджетной системы с применением цифровых технологий / С.В. Рыбакова, А.В. Савина // Актуальные проблемы российского права. – 2019. – № 10. – С. 38–46.

284. *Савина, А.В.* О приоритетных направлениях бюджетно-правовой политики в современной России [Текст] / А.В. Савина // Правовая политика и правовая жизнь. – 2018. – № 3. – С. 120-124.

285. *Савицкий, В.А.* Правовой эксперимент и развитие права [Текст] / В.А. Савицкий, М.Ю. Сорокин // Право. – 2016. – № 4. – С. 15-30.

286. *Савостьянова, С.А.* Правовое регулирование бюджетного процесса в муниципальных образованиях [Текст] / С.А. Савостьянова // Финансовое право. – 2012. – № 10. – С. 14-18.

287. *Саттарова, Н.А.* Проблемы реализации и уровни финансово-правовой политики [Текст] / Н.А. Саттарова // Финансовое право. – 2018. – № 5. – С. 8-12.

288. *Свиридова, О.С.* Правовое регулирование внесения изменений и дополнений в лицензию на пользование недрами: комментарий законодательства [Текст] / О.С. Свиридова // Имущественные отношения в Российской Федерации. – 2019. – № 6 (213). – С. 93-99.

289. *Синельников-Мурылев, С.Г.* Суверенные фонды благосостояния и денежная политика России [Текст] / С.Г. Синельников-Мурылев, П.В. Трунин // Финансовый журнал. – 2015. – № 3 (25). – С. 26-34.

290. *Славкина, М.В.* Развитие нефтегазового комплекса СССР в 60–80-е гг.: большие победы и упущенные возможности [Электронный ресурс] // IX Международная конференция «Ломоносов – 2002». – URL: <http://www.hist.msu.ru/Science/LMNS2002/24.htm> (дата обращения: 21.10.2021).

291. *Смирнов, Д.А.* Актуальные вопросы применения машиночитаемого и алгоритмического языка в бюджетном праве [Текст] / Д.А. Смирнов, Л.Э. Боташева // Модернизация правового регулирования бюджетных

отношений в условиях цифровизации экономики: сб. ст. по матер. междунар. науч.-практ. конф. в рамках V Саратовских финансово-правовых чтений научной школы имени Н.И. Химичевой (23 июня 2020 г.). – В 2 ч. – Саратов: Изд-во Саратов. гос. юрид. академии, 2020. – Ч. 1. – С. 245-250.

292. *Смирнов, Д.А.* Актуальные направления развития финансового права и финансово-правового профиля в Северо-Кавказском федеральном университете [Текст] / Д.А. Смирнов, Л.Э. Боташева // Гуманитарные и юридические исследования. – 2017. – № 2. – С. 133-137.

293. *Смирнов, Д.А.* Государственный долг и налоги как финансовые инструменты бюджетной политики государства: анализ основных концепций [Текст] / Д.А. Смирнов // Гуманитарные и юридические исследования. – 2016. – № 3. – С. 180-185.

294. *Смирнов, Д.А.* Государственный долг как инструмент бюджетной политики государства [Текст] / Д.А. Смирнов // Финансовое правоотношение: доктринальные и правоприменительные аспекты: сб. ст. по матер. междунар. науч.-практ. конф. (28 сентября 2016 г.) – Саратов: Изд-во Саратов. гос. юрид. академии, 2018. – С. 256-265.

295. *Смирнов, Д.А.* Запреты в финансовом праве: понятие, виды и формы реализации [Текст] / Д.А. Смирнов, Л.Э. Боташева // Гуманитарные и юридические исследования. – 2017. – № 4. – С. 145-150.

296. *Смирнов, Д.А.* К вопросу о правовых аспектах развития цифровой экономики [Текст] / Д.А. Смирнов, Л.Э. Боташева // Юридическая наука и практика. Вестник Нижегородской академии МВД России. – 2019. – № 3 (47). – С. 163-167.

297. *Смирнов, Д.А.* К вопросу об особенностях налогообложения на территориях со специальным режимом предпринимательской и инвестиционной деятельности [Текст] / Д.А. Смирнов, Л.Э. Боташева // Правовая политика и правовая жизнь. – 2018. – № 4. – С. 78-83.

298. *Смирнов, Д.А.* Мониторинг как форма государственного финансового контроля [Текст] / Д.А. Смирнов, В.А. Мельникова // Гуманитарные и юридические исследования. – 2016. – № 4. – С. 165-174.

299. *Смирнов, Д.А.* Особенности налогообложения на территориях со специальным режимом предпринимательской и инвестиционной деятельности [Текст] / Д.А. Смирнов // Развитие научных идей профессора Н.И. Химичевой в современной доктрине финансового права: сб. ст. по матер. междунар. науч.-практ. конф. в рамках III Саратовских финансово-правовых чтений научной школы Н.И. Химичевой, посвящ. 90-летию со дня рождения Нины Ивановны (02 октября 2018 г.) / под ред. Е.В. Покачаловой. – Саратов: Изд-во Сарат. гос. юрид. академии, 2020. – С. 218-221.

300. *Смирнов, Д.А.* Трансформация финансово-правовых отношений в условиях цифровой экономики [Текст] / Д.А. Смирнов, Л.Э. Боташева, А.Н. Леонов // Гуманитарные и юридические исследования. – 2019. – № 2. – С. 152-156.

301. *Смирнов, Д.А.* Финансово-правовое регулирование инициативного бюджетирования в субъектах РФ [Текст] / Д.А. Смирнов // Правовая политика и правовая жизнь. – 2021. – № 1. – С. 148-155.

302. *Соколов, М.М.* Нефтегазовые доходы бюджета и их влияние на развитие российской экономики [Текст] / М.М. Соколов // Вестник Института экономики Российской академии наук. – 2020. – № 5. – С. 125-137.

303. *Стародубцева, А.В.* Соглашение о разделе продукции как форма привлечения инвестиций в Российской Федерации [Текст] / А.В. Стародубцева, С.Ю. Павлов // Наука и образование: новое время. – 2019. – № 3 (32). – С. 53-57.

304. *Стенников, В.А.* Нефтегазовая политика России в современных условиях и ее особенности в Российско-Китайском сотрудничестве в газовой сфере [Текст] / В.А. Стенников, В.О. Головщиков, Е.А. Романович // Вестник Иркутского государственного технического университета. – 2021. – Т. 25, № 1 (156). – С. 122-137.

305. *Сухарев, А.Н.* Суверенные фонды благосостояния: международный и российский опыт [Текст] / А.Н. Сухарев // Финансы и кредит. – 2010. – № 17 (401). – С. 32-33.

306. *Ткаченко, Р.В.* Роль бюджетного регулирования в современном обществе [Текст] / Р.В. Ткаченко // Актуальные проблемы российского права. – 2020. – № 11. – С. 122-132.

307. *Трунилина, Т.Д.* Совместные предприятия в нефтяной промышленности России: некоторые итоги первых пяти лет новейшей истории [Текст] / Т.Д. Трунилина, А.А. Конопляник // Экономика топливно-энергетического комплекса России. – 1994. – № 6. – С. 6-12.

308. *Федоренко, К.П.* Роль и место вывозных таможенных пошлин на нефть сырую и нефтепродукты в доходах федерального бюджета России [Текст] / К.П. Федоренко // Российский внешнеэкономический вестник. – 2016. – № 12. – С. 71-89.

309. *Цареградская, Ю.К.* Особенности правового механизма регулирования долговой политики Российской Федерации в современных условиях социально-экономического развития [Текст] / Ю.К. Цареградская // Публично-правовые механизмы в обеспечении общественного развития: матер. всерос. науч.-практ. конф., посвящ. памяти проф. Нины Антоновны Куфаковой. – М.: Российский университет дружбы народов, 2017. – С. 285-290.

310. *Цареградская, Ю.К.* Финансовое право и цифровая экономика // Глобализация и публичное право: сборник материалов международной научно-практической конференции (26 октября 2018 г.). – М.: РУДН, 2019. – С. 59-63.

311. *Цхададзе, Н.В.* Фонд национального благосостояния: перемены и перспективы [Электронный ресурс] / Н.В. Цхададзе, Е.Д. Куницына. – URL: <http://izron.ru/articles/voprosy-i-problemy-ekonomiki-i-menedzhmenta-v-sovremennom-mire-sbornik-nauchnykh-trudov-po-itogam-me/sektsiya->

14-problemy-makroekonomiki/fond-natsionalnogo-blagosostoyaniya-peremenu-i-perspektivy/ (дата обращения: 06.12.2018).

312. *Чебыкина, Н.Р.* Практика создания, функционирования и реформирования стабилизационных фондов (на примере законодательства РФ и Норвегии) [Текст] / Н.Р. Чебыкина // Вестник Омского университета. Серия: Право. – 2009. – № 2 (19). – С. 45-51.

313. *Чепрасов, М.Г.* Последствия и значения использования средств из Резервного фонда РФ [Текст] / М.Г. Чепрасов, А.С. Горбунов // World Science: Problems and Innovations: сб. ст. XVII междунар. науч.-практ. конф.: в 3 ч. / под ред. Г.Ю. Гуляева. – Пенза: Наука и Просвещение, 2018. – Ч. 2. – С. 224-227.

314. *Черленяк, Р.Н.* Понятие, сущность и значение доходов федерального бюджета Российской Федерации [Текст] / Р.Н. Черленяк // Актуальные проблемы российского права. – 2011. – № 4 (21). – С. 84-91.

315. *Чермянинов, Д.В.* Таможенное регулирование и таможенные правоотношения в правовой системе Российской Федерации [Текст] / Д.В. Чермянинов // Российское право: образование, практика, наука. – 2018. – № 2 (104). – С. 80-87.

316. *Шарандина, Н.Л.* Бюджетная политика как категория бюджетного права: к постановке вопроса [Текст] / Н.Л. Шарандина // Финансовое право. – 2011. – № 11. – С. 28-32.

317. *Шмиголь, Н.С.* Использование Фонда национального благосостояния для стимулирования инвестиционного потенциала экономики Российской Федерации: за и против [Текст] / Н.С. Шмиголь, М.В. Шульгина // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2015. – № 4 (238). – С. 36-46.

318. *Шохин, С.О.* Применение IT-технологий для реализации фискальной функции таможенных органов [Текст] / С.О. Шохин // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). – 2018. – № 9 (49). – С. 17-20.

319. Юмаев, М.М. Налог на добычу полезных ископаемых: эволюция и новые реалии [Текст] / М.М. Юмаев // Экономика. Налоги. Право. – 2019. – № 5. – С. 142-153.

320. Ялбулганов, А.А. Значение нефтегазовых доходов для финансовой системы России в настоящем и будущем [Электронный ресурс] / А.А. Ялбулганов. – URL: <https://hse.ru/data/2018/04/07/1164694497/%D0%90.%D0%90.%D0%AF%D0%BB%D0%B1%D1%83%D0%BB%D0%B3%D0%B0%D0%BD%D0%BE%D0%B2%20%D0%9D%D0%B0%D1%83%D1%87%D0%BD%D1%8B%D0%B9%20%D0%B4%D0%BE%D0%BA%D0%BB%D0%B0%D0%B4.%20%D0%A3%D0%BD%D0%B8%D0%B2%D0%B5%D1%80%D1%81%D0%B8%D1%82%D0%B5%D1%82%20%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BE%D1%81%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%8F.pdf> (дата обращения: 05.12.2018).

321. Ялбулганов, А.А. Налогообложение природопользования: унификация законодательства государств-участников ЕАЭС [Текст] / А.А. Ялбулганов // Публично-правовые исследования. – 2017. – № 1. – С. 46-60.

322. Ялбулганов, А.А. Неналоговые доходы в Российской Федерации: вопросы правового регулирования [Текст] / А.А. Ялбулганов // Финансовое право. – 2007. – № 5. – С. 28-32.

323. Ялбулганов, А.А. Неналоговые платежи за пользование недрами: функции и фискальное значение для государства [Текст] / А.А. Ялбулганов // Публично-правовые исследования. – 2017. – № 4. – С. 39-65.

324. Ялбулганов, А.А. Правовой режим платежей за пользование недрами и обеспечение фискальных интересов Российского государства [Текст] / А.А. Ялбулганов // Право. – 2017. – № 3. – С. 50-73.

325. Ялбулганов, А.А. Правовые механизмы повышения эффективности работы нефтегазовой отрасли: налогообложение добычи углеводородного сырья [Текст] / А.А. Ялбулганов // Законы России: опыт, анализ, практика. – 2018. – № 12. – С. 75-89.

326. *Ярахмедова, Р.Н.* Правовые и экономические основы формирования и функционирования Фонда национального благосостояния в современной России [Текст] / Р.Н. Ярахмедова, Д.А. Морозов // Право и общество в условиях глобализации: перспективы развития: сб. науч. тр. по матер. междунар. науч.-практ. конф. / под ред. В.В. Бехер, Н.Н. Лайченковой. – Саратов: Саратовский источник, 2021. – С. 310-312.

327. *Ярахмедова, Р.Н.* Правовые основы функционирования резервных фондов в условиях цифровизации экономики [Текст] / Р.Н. Ярахмедова // Модернизация правового регулирования бюджетных отношений в условиях цифровизации экономики: сб. науч. тр. по матер. междунар. науч.-практ. конф. в рамках V Саратовских финансово-правовых чтений научной школы имени Н.И. Химичевой (23 июня 2020 г.): в 2 ч. / под общ. ред. Е.В. Покачаловой, С.В. Рыбаковой. – Саратов: Изд-во Саратов. гос. юрид. академии, 2020. – Ч. 1. – С. 302-305.

328. *Ярахмедова, Р.Н.* Роль резервных и суверенных финансовых фондов в обеспечении устойчивой финансово-правовой политики [Текст] / Р.Н. Ярахмедова // Вестник Саратовской государственной юридической академии. – 2018. – № 1 (120). – С. 221-228.

329. *Ярахмедова, Р.Н.* Финансово-правовые основы финансирования инфраструктурных проектов за счет средств резервных фондов Российской Федерации (Фонда национального благосостояния) [Текст] / Р.Н. Ярахмедова // Право и общество в условиях глобализации: перспективы развития: сб. науч. тр. междунар. науч.-практ. конф. / под ред. В.В. Бехер, Н.Н. Лайченковой. – Саратов: Изд-во Саратовского социально-экономического института (филиала) РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2020. – С. 318-320.

330. *Ярахмедова, Р.Н.* Финансово-правовые особенности функционирования резервных фондов России на современном этапе [Текст] / Р.Н. Ярахмедова // Право и современная экономика: новые вызовы и перспективы: сб. матер. III науч.-практ. конф. с междунар. уч. юрид. фак-та

СПбГЭУ / под науч. ред. Н.А. Крайновой. – СПб.: Изд-во Санкт-Петербургского гос. экон. ун-та, 2020. – С. 384-388.

331. *Ячменев, Г.Г.* Неналоговые доходы бюджета – важнейший институт финансового права [Текст] / Г.Г. Ячменев // Бюджетное право Российской Федерации: ежегодник, 2006 / под общ. ред. С.В. Запольского, Д.М. Щекина. – М.: Статут, 2007. – С. 125-135.

### **Диссертации и авторефераты диссертаций**

332. *Алексеев, Е.М.* Налоговые доходы как инструмент бюджетного регулирования: дис. ... канд. юрид. наук [Текст] / Е.М. Алексеев. – М., 2008. – 208 с.

333. *Алферьев, Т.П.* Финансово-правовое регулирование таможенно-тарифной деятельности как источник формирования бюджета Российской Федерации: дис. ... канд. юрид. наук [Текст] / Т.П. Алферьев. – М., 2014. – 189 с.

334. *Андрюхина, Э.П.* Административно-правовое регулирование нефтегазового комплекса Российской Федерации: автореф. дис. ... канд. юрид. наук [Текст] / Э.П. Андрюхина. – М., 2000. – 23 с.

335. *Ашмарин, А.И.* Финансово-правовое регулирование контроля за уплатой таможенных платежей в Российской Федерации: автореф. дис. ... канд. юрид. наук [Текст] / А.И. Ашмарин. – Люберцы, 2010. – 24 с.

336. *Бакаева, О.Ю.* Правовое регулирование финансовой деятельности таможенных органов в Российской Федерации: дис. ... д-ра юрид. наук [Текст] / О.Ю. Бакаева. – Саратов, 2005. – 482 с.

337. *Батяева, А.Р.* Неналоговые доходы государственного бюджета в Российской Федерации: дис. ... канд. юрид. наук [Текст] / А.Р. Батяева. – М., 2008. – 183 с.

338. *Беликов, Е.Г.* Проблемы финансово-правового обеспечения развития Российской Федерации как социального государства: дис. ... д-ра юрид. наук [Текст] / Е.Г. Беликов. – Саратов, 2016. – 534 с.

339. *Боженок, С.Я.* Правовое регулирование неналоговых доходов государственных и местных бюджетов: дис. ... канд. юрид. наук [Текст] / С.Я. Боженок. – М., 2004. – 208 с.

340. *Боженок, С.Я.* Теоретико-правовые основы регулирования системы доходов государственных и местных бюджетов Российской Федерации: дис. ... д-ра юрид. наук [Текст] / С.Я. Боженок. – М., 2011. – 470 с.

341. *Бородин, Д.А.* Правовое регулирование неналоговых имущественных доходов бюджета Российской Федерации: дис. ... канд. юрид. наук [Текст] / Д.А. Бородин. – М., 2012. – 169 с.

342. *Васильева, Н.В.* Финансово-правовое регулирование публичных доходов в Российской Федерации: дис. ... д-ра юрид. наук [Текст] / Н.В. Васильева. – М., 2017. – 485 с.

343. *Голованов, Г.Р.* Правовое регулирование налога на добычу полезных ископаемых: дис. ... канд. юрид. наук [Текст] / Г.Р. Голованов. – М., 2009. – 189 с.

344. *Землянская, Н.И.* Правовая природа таможенных платежей: дис. ... канд. юрид. наук [Текст] / Н.И. Землянская. – Саратов, 2005. – 219 с.

345. *Злобин, Н.Н.* Налог как правовая категория: дис. ... канд. юрид. наук [Текст] / Н.Н. Злобин. – М., 2003. – 245 с.

346. *Ильичева, М.А.* Правовое регулирование налоговых отношений с участием крупнейших налогоплательщиков (на примере предприятий нефтегазовой отрасли): дис. ... канд. юрид. наук [Текст] / М.А. Ильичева. – М., 2016. – 210 с.

347. *Калинин, М.В.* Правовое регулирование уплаты таможенных платежей при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации [Текст]: дис. ... канд. юрид. наук / М.В. Калинин. – М., 2008. – 187 с.

348. *Карасев, В.А.* Финансово-правовое регулирование неналоговых доходов федерального бюджета: автореф. дис. ... канд. юрид. наук [Текст] / В.А. Карасев. – М., 2004. – 22 с.

349. *Киримова, Е.А.* Правовой институт (теоретико-правовое исследование): дис. ... канд. юрид. наук [Текст] / Е.А. Киримова. – Саратов, 1998. – 170 с.

350. *Комиссарова, Е.Н.* Финансово-правовые аспекты реализации налоговой политики в нефтяной отрасли России: автореф. дис. ... канд. юрид. наук [Текст] / Е.Н. Комиссарова. – Тюмень, 2009. – 26 с.

351. *Крутышев, А.В.* Правовые проблемы формирования целевых бюджетных и внебюджетных фондов: дис. ... канд. юрид. наук [Текст] / А.В. Крутышев. – М., 2001. – 197 с.

352. *Кудряшова, Е.В.* Государственное финансовое планирование: правовая доктрина и практика: дис. ... д-ра юрид. наук [Текст] / Е.В. Кудряшова. – М., 2018. – 415 с.

353. *Лоскутов, А.Э.* Распределение налоговых доходов между государственными и местными бюджетами: сравнительно-правовое исследование: дис. ... канд. юрид. наук [Текст] / А.Э. Лоскутов. – Саратов, 2006. – 199 с.

354. *Мутушев, Р.М.* Неналоговые доходы федерального бюджета: проблемы правового регулирования: дис. ... канд. юрид. наук [Текст] / Р.М. Мутушев. – Саратов, 2009. – 210 с.

355. *Набирушкина, И.С.* Финансово-правовое регулирование уплаты и взимания таможенных платежей: дис. ... канд. юрид. наук [Текст] / И.С. Набирушкина. – Саратов, 2014. – 212 с.

356. *Пауль, А.Г.* Доходы бюджетов (бюджетно-правовое исследование): дис. ... д-ра юрид. наук [Текст] / А.Г. Пауль. – Воронеж, 2014. – 385 с.

357. *Покачалова, Е.В.* Публичный долг: теоретические и практические аспекты российского финансового права: дис. ... д-ра юрид. наук [Текст] / Е.В. Покачалова. – Саратов, 2007. – 602 с.

358. *Саттарова, А.А.* Фонд как институт в финансовом праве: автореф. дис. ... канд. юрид. наук [Текст] / А.А. Саттарова. – М., 2007. – 22 с.

359. *Сокольникова, О.Б.* Совершенствование механизма взимания таможенных платежей как инструмента формирования доходной части федерального бюджета: дис. ... канд. юрид. наук [Текст] / О.Б. Сокольникова. – М., 2000. – 190 с.

360. *Сорокина, М.Н.* Таможенная пошлина: проблемы нормотворчества и правоприменения: дис. ... канд. юрид. наук [Текст] / М.Н. Сорокина. – Саратов, 2008. – 211 с.

361. *Суткевич, Е.А.* Правовое регулирование платежей за пользование недрами: автореф. дис. ... канд. юрид. наук [Текст] / Е.А. Суткевич. – М., 2013. – 28 с.

362. *Сухарчук, И.Л.* Правовое регулирование налогообложения товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации: автореф. дис. ... канд. юрид. наук [Текст] / И.Л. Сухарчук. – Саратов, 2000. – 25 с.

363. *Цидилина, И.А.* Администрирование таможенных платежей как направление финансовой деятельности государства (финансово-правовой аспект): дис. ... канд. юрид. наук [Текст] / И.А. Цидилина. – Саратов, 2015. – 220 с.

364. *Черленяк, Р.Н.* Правовое регулирование доходов федерального бюджета в Российской Федерации: автореф. дис. ... канд. юрид. наук [Текст] / Р.Н. Черленяк. – М., 2013. – 30 с.

365. *Шереметьева, А.К.* Административно-правовое регулирование взимания налогов и сборов в таможенной сфере: автореф. дис. ... канд. юрид. наук [Текст] / А.К. Шереметьева. – Хабаровск, 2006. – 24 с.

### **Интернет-ресурсы**

366. 43 крупнейших налогоплательщика нефтегазового сектора переходят на налоговый мониторинг с 2021 года [Электронный ресурс] // Официальный сайт Федеральной налоговой службы России. – URL:

[https://nalog.gov.ru/rn77/about\\_fts/fts/structure\\_fts/mri\\_fns/mi\\_kn\\_2/info/10126085/](https://nalog.gov.ru/rn77/about_fts/fts/structure_fts/mri_fns/mi_kn_2/info/10126085/) (дата обращения: 22.05.2021).

367. Акцизы. Изменения в налоговом законодательстве с 2019 года [Электронный ресурс] // Официальный сайт Федеральной налоговой службы России. – URL: <https://data.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/docs/mri/2/dubachev.pdf> (дата обращения: 25.05.2021).

368. Бюджет для граждан к проекту федерального закона о федеральном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. – URL: [https://minfin.gov.ru/ru/performance/reforms/budget/budget\\_citizen/?id\\_65=134459-byudzheta\\_dlya\\_grazhdan\\_k\\_proektu\\_federalnogo\\_zakona\\_o\\_federalnom\\_byudzhete\\_na\\_2022\\_god\\_i\\_planovyi\\_period\\_2023\\_i\\_2024\\_godov](https://minfin.gov.ru/ru/performance/reforms/budget/budget_citizen/?id_65=134459-byudzheta_dlya_grazhdan_k_proektu_federalnogo_zakona_o_federalnom_byudzhete_na_2022_god_i_planovyi_period_2023_i_2024_godov) (дата обращения: 12.12.2021).

369. Бюджет для граждан к Федеральному закону о федеральном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. – URL: <https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2020/12/main/2021-2023.pdf> (дата обращения: 24.05.2021).

370. В Минфине считают налог на дополнительный доход в нефтяной отрасли ошибкой [Электронный ресурс] – URL: <https://tass.ru/ekonomika/8729773> (дата обращения: 22.05.2021).

371. В ЦБ назвали неразумным тратить средства ФНБ на зарплаты граждан [Электронный ресурс]. – URL: <https://news.ru/economics/v-cb-rf-nazvali-necesesoobraznoj-tratu-sredstv-fnb-na-zarplaty-grazhdan/> (дата обращения: 27.05.2021).

372. Венесуэла выпустит еще одну криптовалюту [Электронный ресурс]. – URL: <https://vedomosti.ru/economics/news/2018/02/22/751785-venesuela-vipustit-kriptoalyutu> (дата обращения: 08.05.2021).

373. Госдума приняла закон о повышении порога инвестирования ФНБ [Электронный ресурс]. – URL: <https://vedomosti.ru/economics/news/2021/11/17/896265-gosduma-prinyala-zakon-o-povishenii-poroga-investirovaniya-fnb> (дата обращения: 06.12.2021).

374. Госдума разрешила размещать средства ФНБ в драгметаллы [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.ria.ru/20201209/fnb-1588404798.html> (дата обращения: 21.01.2021).

375. Для нефтяников введут налог на финансовые результаты [Электронный ресурс]. – URL: <https://lenta.ru/news/2015/02/04/result/> (дата обращения: 21.05.2021).

376. ЕАЭС формирует общий рынок нефти – по газу сохраняются разногласия [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.oilcapital.ru/news/markets/15-10-2021/eaes-formiruet-obshchiy-rynok-nefti-po-gazu-sohranyayutsya-raznoglasiya> (дата обращения: 20.10.2021).

377. Ежегодная пресс-конференция Владимира Путина [Электронный ресурс] // Официальное интернет-представительство Президента России. – URL: [http://kremlin.ru/events/president/transcripts/press\\_conferences/64671](http://kremlin.ru/events/president/transcripts/press_conferences/64671) (дата обращения: 19.04.2021).

378. Законопроект № 1116605-7 «Об ограничении выбросов парниковых газов» [Электронный ресурс] // Официальный сайт Системы обеспечения законодательной деятельности. – URL: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/1116605-7> (дата обращения: 15.06.2021).

379. Законопроект № 744447-7 «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части создания Фонда национального сбережения» [Электронный ресурс] // Официальный сайт Системы обеспечения законодательной деятельности. – URL: [https://sozd.duma.gov.ru/bill/744447-7#bh\\_histras](https://sozd.duma.gov.ru/bill/744447-7#bh_histras) (дата обращения: 30.11.2021).

380. Информация о дополнительных нефтегазовых доходах федерального бюджета [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. – URL: <https://minfin.gov.ru/ru/statistics/fedbud/oil/> (дата обращения: 12.05.2021).

381. Итоги экспорта России, сентябрь 2021. Аналитический центр группы РЭЦ, 12.11.2021 [Электронный ресурс]. – URL: <https://exportcenter.ru/upload/%D0%90%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%B8%D0%B7%20%D1%8D%D0%BA%D1%81%D0%BF%D0%BE%D1%80%D1%82%D0%B0%20%D0%A0%D0%BE%D1%81%D1%81%D0%B8%D0%B8%20%D0%B7%D0%B0%203%20%D0%BA%D0%B2%D0%B0%D1%80%D1%82%D0%B0%D0%BB%D0%B0%202021%20%D0%B3..pdf> (дата обращения: 06.12.2021).

382. Контуры будущего: как будут торговать нефтью за криптовалюту [Электронный ресурс]. – URL: <https://1prime.ru/finance/20191115/830555868.html> (дата обращения: 08.05.2021).

383. Минфин может применить норвежскую модель к ФНБ [Электронный ресурс]. – URL: <https://rg.ru/2019/04/01/minfin-mozhet-primenit-norvezhskuiu-model-k-fnb.html> (дата обращения: 30.12.2019).

384. Минэкономразвития представило 32 проекта для финансирования из ФНБ [Электронный ресурс]. – URL: <https://iz.ru/1164109/2021-05-14/minekonomrazvitiia-predstavilo-32-proekta-dlia-finansirovaniia-iz-fnb> (дата обращения: 27.05.2021).

385. Минэнерго России заключило с НПЗ соглашения о модернизации и строительстве новых мощностей по производству топлива [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства энергетики Российской Федерации. – URL: <https://minenergo.gov.ru/node/20517> (дата обращения: 12.05.2021).

386. На совещании высокого уровня обсудили общий рынок газа ЕАЭС [Электронный ресурс] // Официальный сайт Евразийской экономической

комиссии. – URL: <https://eec.eaeunion.org/news/na-soveschani-vysokogo-urovnya-obsudili-obschij-rynok-gaza-eaes/> (дата обращения: 10.10.2021).

387. Названы первые проекты для финансирования из ФНБ [Электронный ресурс]. – URL: <https://news.ru/economics/nazvany-pervye-proekty-dlya-finansirovaniya-iz-fnb/> (дата обращения: 27.05.2021).

388. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья [Электронный ресурс] // Официальный сайт Федеральной налоговой службы России. – URL: <https://nalog.ru/rn77/taxation/taxes/ndd/> (дата обращения: 23.05.2021).

389. Нефть, газ и биткоины: как в Ханты-Мансийске добывают криптовалюту у нефтяных скважин [Электронный ресурс]. – URL: [https://forklog.com/sp/oil-gas-bitcoin/?utm\\_source=site&utm\\_medium=content](https://forklog.com/sp/oil-gas-bitcoin/?utm_source=site&utm_medium=content) (дата обращения: 08.05.2021).

390. Норвежский вклад в российское благосостояние [Электронный ресурс]. – URL: <https://rbc.ru/newspaper/2019/09/10/5d724ca69a79477f6275579a> (дата обращения: 20.02.2020).

391. Нормативные и иные правовые акты ФТС России [Электронный ресурс] // Официальный сайт Федеральной таможенной службы. – URL: <https://customs.gov.ru/activity/protivodejstvie-korrupczii/normativnye-pravovye-i-nyie-akty-v-sfere-protivodejstviya-korrupczii/normativnye-pravovye-akty-fts-rossii> (дата обращения: 03.06.2021).

392. Об оценке влияния налогового маневра в нефтяной сфере на потребительскую инфляцию – декабрь 2018 [Электронный ресурс] // Официальный сайт Центрального банка Российской Федерации (Банка России). – URL: <http://cbr.ru/Content/Document/File/59793/20181227.pdf> (дата обращения: 06.06.2021).

393. О результатах размещения средств Фонда национального благосостояния [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. – URL: [https://minfin.gov.ru/ru/press-center/?id\\_4=37711-](https://minfin.gov.ru/ru/press-center/?id_4=37711-)

o\_rezultatakh\_razmeshcheniya\_sredstv\_fonda\_natsionalnogo\_blagosostoyaniya  
(дата обращения: 06.12.2021).

394. Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг и оценка эффективности размещения и использования средств Фонда национального благосостояния, в том числе направленных на финансирование инфраструктурных проектов, в 2018–2019 годах» [Электронный ресурс] // Официальный сайт Счетной палаты РФ. – URL: <https://ach.gov.ru/upload/iblock/437/437783d8dad23e062012fd6e5934f233.pdf> (дата обращения: 21.01.2021).

395. Официальный сайт Российского фонда прямых инвестиций [Электронный ресурс]. – URL: <https://rdif.ru/> (дата обращения: 01.05.2021).

396. Официальный сайт Аналитического центра при Правительстве Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://ac.gov.ru/publications> (дата обращения: 14.05.2021).

397. Официальный сайт АО «НК «Нефтиса» [Электронный ресурс]. – URL: <https://neftisa.ru/> (дата обращения: 08.04.2021).

398. Проект Бюджетного кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства финансов РФ. – URL: [https://minfin.gov.ru/ru/performance/budget/bud\\_codex/](https://minfin.gov.ru/ru/performance/budget/bud_codex/) (дата обращения: 30.04.2021).

399. Официальный сайт ООО «Иркутская нефтяная компания» [Электронный ресурс]. – URL: <https://irkutskoil.ru/> (дата обращения: 08.04.2021).

400. Официальный сайт ПАО «Газпром» [Электронный ресурс]. – URL: <https://gazprom.ru/investors/stock/structure/> (дата обращения: 08.04.2021).

401. Официальный сайт ПАО «Роснефть» [Электронный ресурс]. – URL: [https://rosneft.ru/Investors/structure/share\\_capital/](https://rosneft.ru/Investors/structure/share_capital/) (дата обращения: 08.04.2021).

402. Официальный сайт ПАО «Татнефть» [Электронный ресурс]. – URL: <https://tatneft.ru/aktsioneram-i-investoram/struktura-aktsionernogo-kapitala/?lang=ru> (дата обращения: 08.04.2021).

403. Официальный сайт ПАО «Транснефть» [Электронный ресурс]. – URL: <https://transneft.ru/investors/akcionernii-kapital-i-stryktyra-gryppi/ctryktyra-akcionernogo-kapitala/> (дата обращения: 08.04.2021).

404. Перечень поручений по итогам совещания с членами Правительства о мерах по реализации климатической политики [Электронный ресурс] // Официальное интернет-представительство Президента России. – URL: <http://kremlin.ru/acts/assignments/orders/67240> (дата обращения: 29.11.2021).

405. Стенограммы Посланий Президента Федеральному Собранию [Электронный ресурс] // Официальное интернет-представительство Президента России. – URL: <http://kremlin.ru/events/president/transcripts/messages> (дата обращения: 01.05.2021).

406. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) [Электронный ресурс] // Официальный сайт Федеральной налоговой службы России. – URL: <https://nalog.ru/rn77/taxation/taxes/ndpi/> (дата обращения: 17.05.2021).

407. Перечень поручений по итогам совещания о мерах по стимулированию инвестиционной активности [Электронный ресурс] // Официальное интернет-представительство Президента России. – URL: <http://kremlin.ru/acts/assignments/orders/65343> (дата обращения: 09.05.2021).

408. Перечень поручений по итогам совещания по стратегическому развитию нефтегазохимической отрасли [Электронный ресурс] // Официальное интернет-представительство Президента России. – URL: <http://kremlin.ru/acts/assignments/orders/64901> (дата обращения: 21.01.2021).

409. Правительство потратило все средства Резервного фонда [Электронный ресурс]. – URL:

<https://rbc.ru/economics/10/01/2018/5a55f2349a79471be871bb18> (дата обращения: 06.12.2018).

410. Решение Высшего Евразийского экономического совета от 6 декабря 2018 г. № 23 [Электронный ресурс] // Официальный сайт Евразийской экономической комиссии. – URL: <http://eurasiancommission.org/ru/act/energetikaiinfr/energ/Documents/%D0%A0%D0%B5%D1%88%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D0%BD%D0%B5%D1%84%D1%82%D1%8C%20E2%84%9623.pdf> (дата обращения: 12.05.2021).

411. «Роснефть» и Pertamina создали совместное предприятие для реализации проекта Тубанского НПЗ» [Электронный ресурс]. – URL: <https://rosneft.ru/press/releases/item/188837/> (дата обращения: 20.10.2021).

412. Российские суверенные фонды получили четверку и тройку за прозрачность [Электронный ресурс]. – URL: <https://vedomosti.ru/finance/articles/2014/10/28/rossijskie-suverennye-fondy-poluchili-chetverku-i-trojku-za> (дата обращения: 11.05.2021).

413. Росстат подтвердил оценку инфляции в Российской Федерации за 2020 год на уровне 4,9% [Электронный ресурс]. – URL: <https://interfax.ru/business/744841> (дата обращения: 31.03.2021).

414. Список международных документов [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства энергетики Российской Федерации. – URL: <https://minenergo.gov.ru/node/11212> (дата обращения 09.05.2021).

415. Справочная информация: «Курсы иностранных валют, установленные Центральным банком Российской Федерации в 2014 году» [Электронный ресурс]. – URL: <https://consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=158354&dst=100000001%2C0#05685594267720111> (дата обращения: 07.06.2021).

416. Суверенные фонды [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. – URL: <https://minfin.gov.ru/ru/statistics/fonds/> (дата обращения: 25.05.2021).

417. Таможенная служба Российской Федерации в 2020 году [Электронный ресурс] // Официальный сайт Таможенной службы Российской Федерации. – URL: <https://customs.gov.ru/activity/results/ezhegodnyj-sbornik-tamozhennaya-sluzhba-rossijskoj-federaczii> (дата обращения: 06.06.2021).

418. Фонд национального благосостояния за 2017 год уменьшился на 14%. РИА Новости [Электронный ресурс]. – URL: <https://ria.ru/economy/20180110/1512365342.html> (дата обращения: 06.12.2018)

419. Формирование комфортной городской среды [Электронный ресурс]. – URL: <https://za.gorodsreda.ru/> (дата обращения: 29.05.2021).

420. Цифровая платформа «Мой экспорт». Аналитика по экспорту России [Электронный ресурс]. – URL: [https://exportcenter.ru/international\\_markets/russian\\_exports/](https://exportcenter.ru/international_markets/russian_exports/) (дата обращения: 06.12.2021).

421. Энергетический бюллетень № 94 – март 2021 «Вызовы углеродного регулирования» [Электронный ресурс]. – URL: [https://ac.gov.ru/uploads/2-Publications/energo/2021/%D0%B1%D1%8E%D0%BB%D0%BB%D0%B5%D1%82%D0%B5%D0%BD%D1%8C\\_%E2%84%96\\_94.pdf](https://ac.gov.ru/uploads/2-Publications/energo/2021/%D0%B1%D1%8E%D0%BB%D0%BB%D0%B5%D1%82%D0%B5%D0%BD%D1%8C_%E2%84%96_94.pdf) (дата обращения: 14.05.2021).