

Национальный исследовательский университет
«Высшая школа экономики»
Кафедра финансового, налогового и таможенного права

Институт публично-правовых исследований

ВЕСЕННИЕ ДНИ НАУКИ – 2015
Сборник материалов межвузовской научно-практической
конференции

Москва – 2015

УДК 34
ББК 67
В 38

В 38 Весенние дни науки – 2015: сборник материалов межвузовской научно-практической конференции / отв. ред. А. А. Ялбулганов, Ю. В. Гинзбург. М.: Институт публично-правовых исследований, 2015. – 260 с.

ISBN 978-5-905381-16-4

Сборник составлен из докладов участников научно-практической конференции «Весенние дни науки – 2015» (г. Москва, 16 мая 2015 года). Организаторами конференции выступили кафедра финансового, налогового и таможенного права Национального исследовательского университета «Высшая школа экономики» и Институт публично-правовых исследований (www.plgi.ru). Публикуемые материалы посвящены актуальным проблемам финансового, налогового и таможенного права.

Издание рассчитано на студентов бакалавриата и магистратуры, аспирантов, а также всех, кто интересуется проблемами финансового, налогового и таможенного права.

ISBN 978-5-905381-16-4

© Институт публично-правовых исследований, 2015.

© Авторы, 2015.

Содержание

Институты финансового права и модернизация публичных финансов

<i>Акберов Д. И.</i> Бюджетные правила как инструмент управления публичными финансами.....	6
<i>Богданова А. В.</i> Бюджетное кредитование субъектом Российской Федерации: к вопросу об участниках правоотношений.....	16
<i>Логвиненко В. Д.</i> Особенности правового статуса микрофинансовых организаций.....	28
<i>Подвальная О. С.</i> Платежная система ЕАЭС: перспективы создания и функционирования.....	36
<i>Шевченко Е. Е.</i> Суверенные фонды благосостояния: место в бюджетном праве Российской Федерации.....	41
<i>Янкевич С. В.</i> Особенности финансового обеспечения научной деятельности в Польше.....	53

Сбор как категория финансового права

<i>Гусейнова А. А.</i> К вопросу о правовой природе и признаках торгового сбора.....	66
<i>Гутарина О. В.</i> К вопросу о понятии «сбор» в налоговом праве в связи с установлением торгового сбора.....	78
<i>Денисова А. Ю.</i> Понятие «сбор» по законодательству Российской Федерации и Республики Казахстан.....	85
<i>Кавецкая Д. А.</i> Сбор «О предупреждении социального иждивенчества» или «Налог на tuneядство»?.....	90

Вопросы правового регулирования налоговых отношений

<i>Артемов К. А.</i> Злоупотребление правом налогоплательщика: к вопросу о применении гражданско-правовых институтов в налоговом праве.....	104
<i>Жариков Я. П.</i> Некоторые аспекты правового регулирования налогообложения ритуальных услуг.....	112
<i>Реплянская А. А.</i> Конституционность и обоснованность установления государством правил тонкой капитализации.....	118

<i>Литвишкова А. И.</i> Оппортунизм налогоплательщиков как причина уклонения от уплаты налогов и административно-экономические методы его нивелирования.....	127
<i>Назаренко А. В.</i> Налог на прибыль: история возникновения и развития в Российской империи (1885-1906 гг.).....	131
<i>Шаганц А. А.</i> Сравнение института налогового права «изменение юридической квалификации» и гражданско-правового института «недействительность» сделок.....	139

Сравнительное налоговое право

<i>Бернд А. А.</i> Медиация в налоговом споре: возможность применения в России.....	148
<i>Вершинин А. И.</i> Сравнительный анализ льгот по налогу на имущество физических лиц в России и Казахстане.....	159
<i>Зуев В. С.</i> Процедуры разрешения налоговых споров по законодательству Канады.....	166
<i>Попова И. М.</i> Правовые позиции Европейского суда по правам человека: получение налоговых отчислений религиозными организациями.....	169
<i>Матвеева О. Е.</i> Правовое регулирование налогообложения недвижимости в зарубежных странах и России.....	177

Деофшоризация российской экономики и новые институты налогового права

<i>Молькова Т. О.</i> Деофшоризация экономики: актуальные проблемы правового регулирования.....	186
<i>Писарева С. А.</i> Понятие контроля при определении взаимозависимости лиц в России и странах ОЭСР: сравнительно-правовой аспект.....	196
<i>Фирстова В. К.</i> Контролируемые иностранные организации – новый институт налогового права России.....	202

Актуальные проблемы таможенного права

<i>Белькова А. А.</i> ЕАЭС: новые аспекты применения информационных технологий при таможенном декларировании.....	211
---	-----

<i>Енадарова М. Г.</i> Льготы по уплате таможенных платежей в системе правовых льгот.....	218
<i>Кадрия Д. К.</i> Таможенные органы Республики Армения как субъект таможенных правоотношений: правовой статус.....	229
<i>Назаренкова А. Д.</i> Меры нетарифного регулирования в странах-членах ЕАЭС.....	234
<i>Петрик А. С.</i> Принципы определения и контроля таможенной стоимости в Евразийском экономическом союзе.....	243
<i>Попова И. М.</i> Понятие товара в таможенном праве ЕАЭС.....	250

Институты финансового права и модернизация публичных финансов

Бюджетные правила как инструмент управления публичными финансами

Д. И. Акберов¹

Вопрос правового регулирования фискальных правил, является принципиальным для фискальной и экономической политики России. Нефтегазовая рента, поступающая в бюджет на протяжении почти полутора десятилетий позволяет обеспечивать практически непрерывный рост расходных обязательств федерального бюджета, тем самым предоставляя дополнительные возможности для решения накопившихся социальных проблем, реализации амбициозных программ и проектов. Однако не стоит забывать о том, что рост государственных расходов несет существенные риски для устойчивости государственных финансов в условиях значительной зависимости доходной части федерального бюджета от цен на сырьевые ресурсы, которым свойственна очень высокая волатильность.

К сожалению, в Российской Федерации за последние годы сформировалась устойчивая тенденция усиления зависимости бюджета от конъюнктурных нефтегазовых доходов, которая усугубилась в условиях мирового финансового кризиса. Рост зависимости бюджета от сырьевых доходов хорошо иллюстрируется таким показателем, как «нефтегазовый дефицит федерального бюджета», который ранее был закреплён в Бюджетном кодексе Российской Федерации (далее – БК РФ)². Его величина возросла с 1,8% ВВП в 2004 г. до 10,3% ВВП в 2013

¹ Акберов Дмитрий Ильдарович – студент магистерской программы «Финансовое, налоговое и таможенное право» (научный руководитель – доцент, доктор юридических наук Комягин Дмитрий Львович).
e-mail: anschev@mail.ru

² Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3823.

г.¹ Если в начале 2000-х годов федеральный бюджет удавалось сбалансировать при нефтяных ценах в 20 долл./барр., а потом 27 долл./барр. (так называемая цена отсечения, при превышении которой не предусматривалась трата нефтяных денег), то в 2008 г. уже требовалась цена в 65 долл./барр., а в 2013 г. федеральный бюджет был исполнен с дефицитом даже при среднегодовой цене на нефть марки «Юралс» 107,9 долл./барр.². По данным Счётной палаты Российской Федерации по итогам 2013 г. доля нефтегазовых доходов в общих доходах федерального бюджета составила 50,2%³ (оценка на 2014 год – 51,9%).

В такой ситуации грамотное применение такого инструмента управления публичными финансами как фискальные правила позволяет путем абсорбирования поступающей ликвидности обеспечивать макроэкономическую стабильность, снижать зависимость бюджетной конструкции и экономики в целом от колебаний внешнеэкономической конъюнктуры, оказывать положительное влияние на курс национальной валюты (препятствуя его чрезмерному укреплению), способствовать проведению денежно-кредитной политики, направленной на устойчивое снижение инфляции⁴.

Таким образом, вышеперечисленные факторы вызывают необходимость появления специальных институциональных ограничений, которые могли бы регулировать такие параметры как предельный уровень государственных расходов, государственного долга, дефицита бюджета (различных его видов),

¹ Нестеренко Т.Г., Артюхин Р.Е., Белякова З.Г. Исполнение федерального бюджета и бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 2013 год. М.: Изд. ОАО ИПЦ «Финпол», 2014. 144 с. URL: http://minfin.ru/common/upload/library/2014/09/main/kniga_budjet_%202013.pdf.

² Основные направления бюджетной политики на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. URL.: http://www.minfin.ru/common/upload/library/2014/07/main/ONBP_2015-2017_1.pdf.

³ Заключение Счетной палаты Российской Федерации на отчет об исполнении федерального бюджета за 2013 год от 29 августа 2014 года № ЗСП-342/16-10. Утверждено Коллегией Счетной палаты Российской Федерации, протокол от 29 августа 2014 г. № 42К (988).

⁴ Bova E., Carcenac N., Guerguil M. Fiscal rules and the procyclicality of fiscal police in the developing world. IMF Working Paper, Fiscal Affairs Department, July 2014. – Pp. 9-11.

тем самым обеспечивая необходимый уровень макроэкономической стабильности. Рядом исследователей отмечается, что бюджетные правила вынуждают лиц, принимающих решения проводить более ответственную бюджетно-налоговую политику, причём чем более высокой юридической силой обладает нормативный правовой акт, в котором закреплено соответствующее правило, и детальнее правовое регулирование, тем эффективнее их действие¹.

Выделяют широкий и узкий подходы к содержанию фискальных правил. Согласно узкому подходу, фискальные правила (numerical fiscal rules) можно определить как долгосрочные ограничения на фискальную политику государства, устанавливающие предельные количественные значения для определённых макроэкономических показателей². Из определения следует, что фискальному правилу присущи следующие признаки:

- носит долгосрочный характер;
- распространяется на определённый набор макроэкономических параметров;
- макроэкономические параметры имеют количественно измеряемые целевые значения.

В рамках узкого подхода принято выделять следующие разновидности фискальных правил:

1. Правила бюджетного баланса. Данным видом правил устанавливается, должен ли бюджет сводиться с профицитом (общим или первичным), определённым уровнем дефицита (устанавливается его предельное значение), или он должен быть сбалансированным. Фискальным правилом могут устанавливаться различные требования к сбалансированности бюджета: ежегодной сбалансированности бюджета, сбалансированности в рамках бюджетного цикла или бюджетной сбалансированности в рамках экономического цикла.

¹ Bergman M., Hutchinson M. Economic Stabilization in the Post-Crisis World: Are Fiscal Rules the Answer? Prepared for the Journal of International Money and Finance, 18.03.2014. – Pp. – 1-4;

² Cottarelli C. «Fiscal Rules – Anchoring Expectations for Sustainable Public Finances». IMF Working Paper, Fiscal Affairs Department, 16.12.2009. – Pp. 5-8.

2. Долговые правила. Устанавливают ограничения по предельному значению государственного долга в процентах к ВВП, уровню долговой нагрузки. Данные правила не имеют самостоятельного регулирующего потенциала, а служат своеобразным ориентиром для вступления в силу или усиления действия других правил. Как правило, долговые правила увязываются с правилом бюджетного баланса, когда при превышении установленного лимита государственного долга ужесточаются требования к сбалансированности бюджета (например, обязательность его сведения с первичным профицитом).

3. Правила расходов. Устанавливают как предел совокупных государственных расходов в процентах к ВВП в целом, так и по отдельным направлениям (как правило, расходы на государственное управление). Они также регулируют темпы прироста государственных расходов в зависимости от темпов экономического роста, уровня инфляции или комбинированных показателей. Являются наиболее оперативным инструментом для проведения бюджетной консолидации.

4. Правила доходов. Устанавливают предельно допустимый уровень налоговой нагрузки, а также условия распоряжения непредвиденными доходами (windfall revenue) и сверхдоходами (в т. ч. от сырьевых ресурсов). В последнем случае их правовое регулирование, как правило, синхронизировано с функционированием суверенных фондов благосостояния¹.

В широком смысле бюджетные правила - это также и регламентация исполнения правил первого типа. К правилам второго типа относятся требования о прозрачности бюджетной отчётности, соблюдение определённых принципов мониторинга, а также система санкций за несоблюдение фискальных правил первого типа.

Прежде всего правила второго типа касаются прозрачности процедур учёта и отчётности. Практика показывает, что стандарты учёта и отчётности могут отличаться между регионами внутри

¹ Guerguil M. «Fiscal Rules in Response to the Crisis – Toward the «Next-Generation» Rules. A New Dataset». IMF Working Paper, Fiscal Affairs Department, July 2012. - Pp. 5-9.