Буряк Александр Сергеевич. Прогнозирование налоговых поступлений в федеральный бюджет : на примере нефтяной отрасли : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Буряк Александр Сергеевич; [Место защиты: Финансовая акад. при Правительстве РФ].- Москва, 2008.- 163 с.: ил. РГБ ОД, 61 08-8/898

**Содержание к диссертации**

Введение

Глава 1. Особенности финансово-хозяйственной деятельности нефтяного комплекса и действующей системы налогообложения нефтяного комплекса в РФ 8

1.1 Особенности функционирования нефтяного комплекса 8

1.2 Эволюция системы налогообложения нефтяного комплекса 22

Глава 2. Анализ теоретических, методологических и методических основ налогового прогнозирования 47

2.1 Функциональная роль системы налогового прогнозирования и планирования в системе налогового администрирования 47

2.2 Виды, методы и методики налогового прогнозирования 53

Глава 3. Совершенствование налогового прогнозирования по нефтяному комплексу 71

3.1 Система показателей в налоговом прогнозировании организаций нефтяного комплекса 71

3.2 Методика прогнозирования налоговых поступлений по основным налогам,

уплачиваемых организациями нефтяного комплекса 96

Заключение 133

Библиографический список использованной литературы 139

Приложения 151

**Введение к работе**

Актуальность темы исследования. На современном этапе развития налоговой системы повышается роль прогнозирования налоговых поступлений в федеральный бюджет. Научно обоснованное прогнозирование налоговых поступлений играет важную роль не только в формировании доходной части федерального бюджета в среднесрочной перспективе, но и оказывает определяющее воздействие на принятие управленческих решений в ходе исполнения федерального бюджета.

Объемы налоговых доходов являются важным фактором эффективного выполнения экономических, социальных и иных государственных задач, в том числе национальных проектов. Доля налоговых доходов1 федерального бюджета Российской Федерации стабильно высока. В 2004 году данный показатель составил 44%, в 2005 году - 53%, в 2006 году - 48%.

Структурные особенности национальной экономики налагают определенный отпечаток на структуру налоговых поступлений в федеральный бюджет. Определяющая роль нефтяного комплекса в развитии российской экономики сказывается и на формировании налоговых поступлений в федеральный бюджет. Доля налоговых поступлений от организаций нефтяного комплекса в федеральном бюджете составляла в 2004 - 2006 гг. от 22% до 35%.

Поэтому научно обоснованное прогнозирование налоговых поступлений по организациям нефтяного комплекса не только обеспечивает стабильное исполнение федерального бюджета, а, следовательно, и эффективную реализацию основных государственных функций, но и предоставляет дополнительную возможность для финансирования новых государственных программ, направленных на решение важнейших социально-экономических задач российского общества.

Практическая значимость налогового прогнозирования предопределила большой научный интерес к данной проблеме.

Вопросы теории и практики прогнозирования налоговых поступлений активно исследуются зарубежными и российскими учеными. Теоретические основы налогового прогнозирования заложены в работах О.В. Врублевской, И.В. Горского, Н.И. Малис, М.В. Романовского, Т.В. Панасенковой, А.Б. Паскачева, В.Г. Панскова, Р.А. Саакяна, Д.Г. Черника, Т.Ф. Юткиной.

Методы и методики прогнозирования налоговых поступлений отражены в работах как зарубежных ученых: Г. Дженкинса, Р. Собела, Дж. Слемрода, Г. Шуклы, Р. Холкомба и др., так и российских ученых: Л. Анисимова, В. Баткибекова, В. Медоева, К. Резникова, Р.А. Саакяна, С.Г. Синельникова, Т.В. Панасенковой, А.Б. Паскачева, Е.В. Шкребелы, О. Ю. Щербаковой и др.

Большое внимание в экономической литературе уделяется практической разработке алгоритмов расчета поступления основных видов налогов. Данные алгоритмы расчетов изложены в работах Ф.К. Садыгова, А.Б. Паскачева, Р.А. Саакяна. Заслуживают внимания ряд научно-исследовательских работ ученых ГНПИ развития налоговой системы ФНС России и ЗАО «Прогноз», осуществленных по заказу ФНС России, посвященных экономико-математическим методам прогнозирования налоговых поступлений. Совершенствование алгоритмов расчета поступлений представлены в работах ученых Института экономики переходного периода С.Г. Синельникова, Е.В. Шкребелы и других.

Следует отметить некоторую односторонность в исследованиях теоретико-методологических вопросов налогового прогнозирования. В основной массе исследований проблемы налогового прогнозирования рассматриваются лишь с позиции обеспечения полного и непрерывного исполнения бюджета. Однако в тени остается такой важный аспект налогового прогнозирования, как его место в системе налогового администрирования.

Инструментарно-методические средства прогнозирования налоговых поступлений представлены в научной литературе алгоритмами расчета поступлений основных видов налогов с использованием пофакторного анализа налоговой базы и динамики поступлений на макроуровне и экономико математическими моделями1 прогнозирования также на макроуровне. Однако отсутствуют работы по разработке методик прогнозирования налоговых поступлений для; отдельных видов экономической деятельности с учетом их отраслевой специфики "Кроме того, в условиях наличия достаточно большого числа разработанных методик прогнозирования налоговых поступлений в стороне остался учет фактора индивидуальных особенностей крупнейших налогоплательщиков; которые оказывают существенное . влияние на объем налоговых поступлений; в . федеральный; бюджет. Одним-из таких факторов, является трансфертное; ценообразование, используемое организациями, входящими в: состав1 вертикально интегрированных нефтяных компаний (далее -ВИНК) в целях оптимизации финансовых потоковой налоговых обязательств;

Не уделяется также должного внимания необходимости;повышения-роли оперативного мониторинга, товарных и финансовых потоков крупнейших налогоплательщиков. Недостаточное внимание уделяется? использованию» всех доступных налоговым органам источников и; способовобработки; информации, о финансово-хозяйственной деятельности крупнейших налогоплательщиков ; с учетом специфики; видов экономической деятельности. Данные - обстоятельства ведут к отсутствию утвержденных научно обоснованных методик ФНС России по вопросам прогнозирования налоговых поступлений с учетом особенностей финансово-хозяйственной деятельности по отдельным видам экономической деятельности, в частности - по организациям нефтяного комплекса. Все это во многом предопределяет преобладание субъективного характера налогового прогнозирования и значительно снижает его эффективность.

Недостаточная разработанность- теоретико-методологических и инструментарно-методических. подходов к решению- проблемы эффективного прогнозирования налоговых поступлений по организациям нефтяного комплекса обусловили выбор темы исследования, его цели и задачи.

Цели и задачи исследования/

Цель диссертационной работы - разработка и научное обоснование теоретических положений и практических рекомендаций по совершенствованию налогового прогнозирования в отношении крупнейших налогоплательщиков; входящих в состав ВИНЕ.

Поставленная цель потребовала решения ряда задач, определивших-логику и структуру исследования:

1. Исследовать специфику финансово-хозяйственной деятельности нефтяного комплекса; в том числе вопросы трансфертного ценообразования, с целью дальнейшего определения- основных направлений совершенствования системы налогового прогнозирования.

/2. Выявить совокупность, факторов влияющих на объем?, налоговых поступлений с учетом особенностей системы, налогообложения нефтяного-комплекса:

-3. Уточнить место4 и роль налогового прогнозирования, в; системе налогового администрирования, вРФ:

.4. На основе обобщения; разработанных российскими экономистами, методов, методик и инструментов налогового прогнозирования? выбрать и обосновать наиболее эффективный1 метод: налогового; .прогнозирования; адекватный; условиям- налогового . администрирования т функционирования нефтяного комплекса: .

5. Разработать методику прогнозирования налоговых поступлений по ВИНЕ вусловиях современного налогового администрирования в РФ с учетом существующих методов сбора и анализа информации.

6. Обобщить и дополнить комплекс инструментов, позволяющих реализовать методику прогнозирования налоговых поступлений по ВИНК.

Объектом исследования выступает система налогообложения нефтяного комплекса.

Предметом исследования являются? совокупность методов, методик и инструментов прогнозирования налоговых поступлений:

Методологической и теоретической основой диссертационной работы явились принципы диалектической логики, исторического и системного анализа и синтеза. В качестве инструментария применялись методы научной абстракции, индукции и дедукции, группировок, оценок, сравнений. Информационная база исследования формировалась на основе законов РФ, постановлений Правительства РФ, официальных данных Министерства экономического развития и торговли Российской Федерации (МЭРТ России), Министерства промышленности и энергетики Российской Федерации (Минпромэнерго России), Министерства Финансов Российской Федерации (Минфина России), Федеральной налоговой службы России (ФНС России), Федерального казначейства России, Федеральной службы государственной статистики РФ (Росстат), Федеральной таможенной службы (ФТС России), а также информационно-правовых баз «Гарант» и «КонсультантПлюс». При написании диссертационной работы использовались информационные ресурсы сети Internet и массив информации, собранный автором.

Работа выполнена в соответствии с пунктом 2.9 специальности 08.00.10 -«Финансы, денежное обращение и кредит» паспорта специальностей ВАК.

## Особенности функционирования нефтяного комплекса

Основной объем добычи нефти осуществляется нефтедобывающими предприятиями, входящими в структуру ВИНК, причем доля ВИНК в общероссийской нефтедобыче имеет тенденцию к увеличению. Так, в 2001 г. доля ВИНК в общероссийской нефтедобыче составляла 87%, а в 2006 г. аналогичный показатель составил 92%. Основным фактором,здесь является то, что с точки зрения финансового менеджмента ВИНК, гораздо выгоднее приобретать наиболее эффективно работающие малые и средние нефтяные компании, чем инвестировать значительные средства в разведку и разработку новых месторождений в связи с большими рисками по окупаемости данных проектов.

Тенденция-поглощения ВИНК малых и средних нефтяных компаний еще более усилилась в 2003 г. с выходом на рынок новой ВИНК - НК Русснефть. За счет активного поглощения независимых нефтяных компании, темп роста нефтедобычи НК Русснефть в 2004 г. составил 333%.

Необходимо отметить, что на фоне общероссийского роста объемов нефтедобычи, НК Татнефть и НК Башнефть работали практически без прироста добычи нефти. В данном случае сказывается значительная степень выработанности месторождений, разрабатываемых данными компаниями.

При этом прирост разведанных запасов нефти не восполняет текущий уровень добычи, геологоразведочные работы в новых регионах и на шельфах морей проводятся в недостаточном объеме. Ухудшается и структура разведанных запасов нефти - к 2010 году возможно снижение доли высокопродуктивных запасов в общем их объеме с 45 процентов до 30

Минэкономразвития России. Экономика России: итоги и перспективы роста. М.: 2007 процентов, что может оказать влияние на снижение уровня энергетической безопасности страны1.

В течение 2003 г. российской НК ТНК и зарубежной транснациональной нефтяной компанией Бритиш Петролеум (ВР) велась подготовительная работа по слиянию активов, принадлежавших данным нефтяным компаниям на территории РФ. В результате была образована нефтяная компания ТНК-ВР, в структуру которой, в частности, вошли все производственные активы НК Сиданко, принадлежащие ВР. Фактически ТНК-ВР начала функционировать в 2004 г.

В период 2004-2006 гг. происходят кардинальные перемены в структуре собственности в нефтяной отрасли: в декабре 2004 г. в результате налоговых претензий НК Юкос лишается основного добывающего актива — ОАО «Юганскнефтегаз», вошедшего в состав НК Роснефть. В 2007 г. в рамках процедуры банкротства НК Юкос, НК Роснефть становится владельцем основных добывающих и перерабатывающих активов НК Юкос, что позволило ей стать крупнейшей российской нефтяной компанией с ориентировочным объемом добычи 113 млн. т нефти в год и объемом переработки - 60 млн. т. В 2005 году другая государственная компания - «Газпром» - осуществляет сделку по приобретению контрольного пакета акций НК «Сибнефть» с образованием НК «Газпромнефть». Указанные кардинальные изменения в структуре собственности на основные производственные фонды позволяют государству контролировать основные производственные показатели нефтяного комплекса - доля государственных компаний в добыче нефти составит по экспертным оценкам автора около 30%, в переработке - 31%.

## Функциональная роль системы налогового прогнозирования и планирования в системе налогового администрирования

Налоговая система, являясь основой реализации государственных функций, должна функционировать на базе научно обоснованной системы налогового планирования и прогнозирования. Налоговое планирование играет организующую роль по отношению к государственным планам экономического и социального развития.

Эффективное прогнозирование налоговых поступлений имеет особое значение, т.к. с одной стороны, завышенный прогноз налоговых поступлений может вызвать трудности с мобилизацией налоговыми органами объема налоговых поступлений, запланированных в бюджетах различных уровней, с другой стороны, при заниженном прогнозе налоговых поступлений может возникнуть ситуация неоправданно высокого превышения доходов бюджетной системы над расходами, что в свою очередь может привести к снижению эффективности расходования бюджетных средств.

Одним из базовых путей развития в этом направлении является совершенствование налогового планирования и прогнозирования.

С целью корректного и полного раскрытия темы диссертационной работы необходимо выявить функциональную роль налогового прогнозирования, показать его отличия от налогового планирования в системе налогового администрирования.

В настоящее время четкого определения как понятия налоговое планирование, так и налоговое прогнозирование в научной литературе не приводится.

Для проведения четких границ между этими терминами, далее будут рассмотрены приводимые в современной научной литературе определения понятия налогового планирования. Так, Л.А. Дробозина раскрывает налоговое планирование как часть бюджетного планирования, которое призвано обеспечить механизм производства и распределения ресурсов из единого центра, что не учитывает такие составляющие налогового планирования как налоговое регулирование и налоговое регламентирование.

И.В. Горский и Н.И. Малис2 налоговое планирование отождествляют с налоговой политикой, что с методологической точки зрения выглядит некорректно.

Санкт-Петербургские ученые М.В. Романовский и О.В. Врублевская налоговое планирование определяют как комплекс мер, методов и процедур планирования и управленческих решений, направленных на реализацию главной цели - расчета размера поступлений в бюджет налогов и сборов на соответствующей территории и на законодательно утвержденный период времени.

## Система показателей в налоговом прогнозировании организаций нефтяного комплекса

Как было показано в главе 2, прогнозирование налоговых поступлений в федеральный бюджет экспертным методом с использованием динамических и статистических моделей требует от налогового органа проведение на постоянной основе углубленного анализа финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика. Таким образом, одним из векторов совершенствования прогнозирования налоговых поступлений в нефтяном комплексе является совершенствование системы анализа налоговой базы и налоговых поступлений.

Проведение углубленного анализа возможно на основе формирования массива информации о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, полученной из различных источников.

С целью структурирования и своевременного обновления информации о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, по мнению автора, необходимо формирование информационно-аналитической базы данных -электронного досье налогоплательщика (далее - ЭДН).

Формирование ЭДН преследует две основные цели:

1. проведение предпроверочного анализа финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика;

2. осуществление прогнозирования налоговых поступлений.

Формирование ЭДН осуществляется в электронном виде на основе заполнения соответствующих аналитических таблиц.

В данном параграфе будут рассмотрены блоки ЭДН, направленные на формирование массива информации, необходимые для анализа финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика в целях прогнозирования налоговых поступлений с учетом особенностей финансово-хозяйственной деятельности организаций нефтяного комплекса.