

**Секция «3. Современные реалии мировой экономики»**

**МОДЕЛИ БЮДЖЕТНО-НАЛОГОВОГО ФЕДЕРАЛИЗМА  
(РОССИЙСКИЙ И ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ)**

*Каткова Валерия Сергеевна*

*Студент*

*Финансовый университет при Правительстве РФ, Налоги и налогообложение,  
Москва, Россия*

*E-mail: Katkovavalery@mail.ru*

Современное российское законодательство не содержит дефиниции налогово-бюджетного федерализма. Для того, чтобы проанализировать такое явление, необходимо первоначально разобраться со значениями категорий, которые образуют данное понятие. Категория «налогово-бюджетный федерализм» состоит из трех терминов – «налог», «бюджет» и «федерализм».

Толкование термина «налог» содержится в I части Налогового кодекса Российской Федерации и определяется как «обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований».<sup>1</sup>

Определение бюджета дается в Бюджетном кодексе Российской Федерации - «форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления»<sup>2</sup>. Понятие «бюджет» можно также рассмотреть в нескольких аспектах:

---

<sup>1</sup>См. : Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146 – ФЗ (ред. от 02.11.2013)

<sup>2</sup>См. : Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145 – ФЗ (ред. от 02.11.2013)

- по материально вещественной форме – это централизованный фонд денежных средств;
- по форме функционирования – это плановый финансовый документ включающий доходы и расходы.

Федерализм - это форма государственного устройства, согласно которой субъектам федерации присуща большая степень автономности, но при этом федеральная власть не имеет право изменять полномочия субъектов федерации в одностороннем порядке.

Соответственно, налоговые отношения и бюджетные отношения в данном случае, взаимодействуя, образуют единый термин «налогово-бюджетный федерализм». Налогово-бюджетный федерализм можно определить как систему отношений, направленных на обеспечение устойчивого территориального развития интересов Федерации, ее субъектов и органов местного самоуправления с помощью разграничения расходных полномочий между уровнями власти; разграничения доходов, в том числе налоговых, в соответствии с расходами; и для целей обеспечения сбалансированности бюджета - перераспределение финансовой помощи (межбюджетных трансфертов).

В России существует модель налогового-бюджетного федерализма, которая имеет некоторые противоречия. Статья 135 БК РФ устанавливает формы предоставления межбюджетных трансфертов в виде дотаций, субсидий, субвенций и иных форм межбюджетных трансфертов. Дотации, которые предоставляются из Федерального фонда финансовой поддержки регионов, занимают существенную часть во всем объеме межбюджетных

трансфертов. Например, в 2010 г. дотации получили 70 регионов. Общий объем дотаций предоставленных бюджетам субъектов РФ в 2012 г. – 396,9 млрд. руб; в 2014 году ожидается – 72 региона с суммарным объемом 439, 8 млрд. руб. Аналогичная ситуация сложилась на местном уровне. Удельный вес межбюджетных трансфертов в собственных доходах местных бюджетов в разрезе федеральных округов Российской Федерации за 2011-2013 годы представлен в таблице 1.

**Таблица 1 Доля межбюджетных трансфертов в собственных доходах местных бюджетов в разрезе федеральных округов РФ за 2011-2013 гг.,%**

| Наименование федерального округа | 2011  | 2012  | 2013  |
|----------------------------------|-------|-------|-------|
| 1. Центральный                   | 12,71 | 11,69 | 9,96  |
| 2. Северо-Западный               | 17,07 | 14,34 | 12,68 |
| 3. Южный                         | 30,80 | 25,36 | 18,65 |
| 4. Северо-Кавказский             | 65,98 | 63,30 | 60,97 |
| 5. Приволжский                   | 25,87 | 20,70 | 18,76 |
| 6. Уральский                     | 12,53 | 9,83  | 9,19  |
| 7. Сибирский                     | 26,01 | 22,30 | 21,81 |
| 8. Дальневосточный               | 38,12 | 30,83 | 31,12 |

*Источник:* составлена автором по данным Федерального казначейства и Министерства Финансов. – Режим доступа: [www.roskazna.ru](http://www.roskazna.ru) и <http://info.minfin.ru>

*Примечание:* без учета субвенций из региональных фондов компенсаций

Проанализировав таблицу можно сделать вывод о том, что в 2013 году в сравнении с 2011 годом стабильно снижается по федеральным округам

удельный вес межбюджетных трансфертов в собственных доходах местных бюджетов. В 2013 году в 10 субъектах Российской Федерации удельный вес межбюджетных трансфертов больше показателя среднего значения по Российской Федерации, в остальных же субъектах Российской Федерации данный показатель ниже среднего уровня по Российской Федерации. По данным Министерства Финансов Российской Федерации в стране на 01.08.2013 есть несколько субъектов, в которых в доходах бюджетов доля межбюджетных трансфертов составляет более 50%, а в некоторых случаях более 80%. К таким субъектам относятся: Республика Калмыкия (56%), Республика Дагестан (71%), Республика Ингушетия (84%), Кабардино-Балкарская Республика (61%) Карачаево-Черкесская Республика (66%), Республика Северная Осетия-Алания (55%), Чеченская республика (82%), Республика Алтай (71%), Республика Тыва (78%), Камчатский край (65%). В местных бюджетах Северо-Кавказского федерального округа отмечена наиболее высокая доля финансовой помощи.

При характеристике федерализма между налоговыми отношениями и бюджетными отношениями существует прямая связь. Например, в соответствии со статьей 50, 56 Бюджетного кодекса РФ взимание налогов на федеральном уровне образует предпосылки распределения этих поступлений из федерального бюджета в бюджеты субъектов РФ. В данном случае необходимо определить какое именно публично-правовое образование может устанавливать и направлять нормативные показатели налоговых отчислений, а какое получать и перечислять средства в виде налогов в бюджет.

Если рассмотреть зарубежное законодательство, то четкую регламентацию налогово-бюджетных положений можно увидеть изначально в Конституции таких стран как Австралия, Германии, Японии и Италии. В российском же Основном законе можно увидеть лишь общую характеристику данных положений.

Одним из наиболее существенных вопросов является проблема разграничения налоговых платежей, в чьем ведении они находятся – Федерации или ее субъектов. С точки зрения российской практики, региональные налоги формируются самостоятельно, но в соответствии с требованиями федерального законодательства (Налогового кодекса РФ). В силу того, что налоговые поступления составляют 2/3 от общих поступлений в бюджет, субъекты РФ ищут различные допустимые законом способы для увеличения налогового бремени, что приводит к разногласиям, разрешаемыми в судебном порядке. Беря во внимания зарубежный опыт (на примере, Германии, Австралии, Канады и США), можно сделать вывод о следующем: залогом процветания государства является сбалансированность интересов территориальных образований с учетом правильного сочетания бюджетного устройства, государственного управления и разноуровневой компетенции в осуществлении функций и задач государства, а не централизация или децентрализация бюджетно-налоговых полномочий.

Таким образом, налогово-бюджетный федерализм в развитых странах вызывает значительный интерес, прежде всего, как элемент справедливой, соразмерной системы налогообложения, необходимой для выполнения государством своих задач и функций. Наличие сбалансированности интере-

сов у Федерации и ее субъектов в налогово-бюджетных отношениях поможет избежать налогово-бюджетных конфликтов и тем самым обеспечить развитие экономики страны.

### Литература

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 02.11.2013)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 02.11.2013)
3. Институт бюджетного федерализма: понятие, содержание и место в системе права/ Каюров Е.А. // Законодательство и экономика - 2013, N 8;
4. Особенности региональных бюджетных отношений и развитие российской модели бюджетного федерализма / Лагутин И.Б. // Финансовое право - 2012, N 8
5. Налогово-бюджетный федерализм и его влияние на содержание категории "бюджетное устройство государства"/ Пешкова Х.В.// Налоги - 2010, N 6)