

УДК 336.1

Гасинов Ахсар Николаевич

магистрант направления «финансы и кредит»,
магистерская программа «Государственные и
муниципальные финансы»
Финансовый университет при Правительстве
Российской Федерации
Россия, Москва
gasinov89@gmail.com

Akhsar N. Gasinov

Master's degree program
"State and municipal finance"
Financial University under the
Government of the Russian Federation
Russia, Moscow
gasinov89@gmail.com

**ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ ДОХОДОВ
ТЕРРИТОРИАЛЬНЫХ БЮДЖЕТОВ В РФ И
ФРГ**

**ORGANIZATION OF THE SYSTEM OF
REVENUE OF TERRITORIAL BUDGETS IN
THE RUSSIAN FEDERATION AND FRG**

Аннотация

В обзорной статье показана роль территориальных бюджетов за счет, которых финансируются государственные услуги в таких значимых сферах, как социальная политика, здравоохранение, образование. На основе анализа международных процессов установлены тенденции в области федерализации. Проведен сравнительный анализ двух федеративных государств – Российская Федерация и Федеративная Республика Германия. Для двух государств выделены отличительные черты в части налогообложения, а также в принципах зачисления доходов в территориальные бюджеты.

Ключевые слова:

территориальные бюджеты, федерализация, налогообложение, межбюджетные трансферты

Abstract

The review article shows the role of territorial budgets at the expense of which public services are financed in such important spheres as social policy, health care, education. Based on the analysis of international processes, trends in the field of federalization have been established. A comparative analysis of two federal states - the Russian Federation and the Federal Republic of Germany - was conducted. For the two states there are distinctive features in terms of taxation, as well as the principles of transferring revenues to territorial budgets.

Keywords:

territorial budgets, federalization, taxation, intergovernmental transfers

На современном этапе экономического развития в мире существует 29 государств с федеративным устройством. Территориальные бюджеты занимают очень значимое место в бюджетах всех государств с федеративным устройством. За счет территориальных бюджетов финансируются оказание государственных услуг в таких необходимых сферах, как социальная политика, здравоохранение, образование. Поэтому необходимо обращать постоянное внимание на поиски резервов доходов субфедеральных бюджетов.

Международную практику организации системы доходов рассматривали в своих трудах А.Г. Силуанов, О.Г. Бежаева, И.В. Трунина, М.Р. Пинской и другие исследователи.

Анализируя международные процессы в области федерализации можно наблюдать следующие тенденции: смещение за последние полвека от унитаризма к федерализму; рост количества регионов с особым статусом, что вызвано их удаленностью, международными договорами, проблемами религиозного либо этнического толка и др.; создание квазирегиональных организаций; предоставление столицам государств или крупным городам особого управленческого статуса. Мы же подробнее рассмотрим и сравним два федеративных государства – Российскую Федерацию и Федеративную Республику Германию.

Федеративная Республика Германия представляет собой федеративное государство, состоящее из 16 земель, которые имеют одинаковые права. При этом три земли, являются городами – Берлин, Бремен, Гамбург. Также земли могут заключать международные договора.

В свою очередь, Российская Федерация состоит из 85 субъектов (краев, республик, областей и т.д.), при этом также, как и в ФРГ имеется 3 субъекта – города федерального значения (Москва, Санкт-Петербург, Севастополь). Согласно статье 5 Конституции РФ все субъекты имеют равные права. Вместе с тем, в отличие от ФРГ субъекты в РФ не могут являться субъектами международного права.

Бюджетная система России имеет схожую структуру, как в Германии, в связи с тем, что при построении бюджетного федерализма в РФ был принят в качестве основы опыт ФРГ.

В части налогообложения, ФРГ имеет отличительные черты, в частности, налоги распределяются по следующим нормативам:

1. Подоходный налог распределяется в федеральный бюджет в размере 42,5 %, в бюджете земель в размере 42,5 % и в местные бюджеты в размере 15 %.

2. Корпоративный налог распределяется в федеральный бюджет 50 %, в бюджеты земель 50 %.

Также отличительной чертой ФРГ является то, что налог на добавленную стоимость выполняет там регулирующую роль, а не фискальную, как в Российской Федерации.

Регулирующая роль налога на добавленную стоимость заключается в следующем: он поступает в бюджеты земель, согласно численности населения и доли земель в общем поступлении земель;

Также в Германии применяется «горизонтальное» выравнивание, когда межбюджетные трансферты предоставляются напрямую из бюджета одной земли, в бюджет другой земли.

Согласно статье 14 Налогового кодекса Российской Федерации к региональным налогам относятся:

- налог на имущество организаций;
- транспортный налог;
- налог на игорный бизнес.

Вместе с тем, согласно пункту 3 статьи 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации относятся следующие налоговые доходы:

1. Зачисления налога на прибыль организаций, по ставке указанной для зачисления в бюджеты субъектов Российской Федерации (данная ставка до 01.01.2017 составляла 18 %, но в связи с принятием ФЗ №401 от 30.11.2016 г. «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» составляет в 2017-2020 годах 17 %).

2. Налога на доходы физических лиц по нормативу 85 %.

Таким образом, между ФРГ и РФ есть отличия в принципах зачисления доходов в территориальные бюджеты, также в России отсутствует «горизонтальное» выравнивание. Вместе с тем, механизм «отрицательного трансферта» в ФРГ более распространен, нежели в РФ.

Вместе с тем, в последнее время в научной среде все чаще звучат предложения применению аналогичной ФРГ схемы по зачислению налога на добавленную стоимость в бюджеты Российской Федерации. Вместе с тем, необходимо учитывать следующее:

- в Германии отсутствует нулевая ставка по налогу на добавленную стоимость в отличие от России;
- в Российской Федерации есть регионы – экспортёры и применяя подход, аналогичный германскому суммы возмещения будут больше сумм поступлений налога, что приведет к потере определенных доходов субъектами России.

Таким образом, на наш взгляд зачисление налога на добавленную стоимость в бюджеты субъектов, нецелесообразно. Вместе с тем, применение горизонтального выравнивания и «отрицательных» трансфертов является одним из резервов роста доходов субъекта Российской Федерации.

Список использованных источников

1. Конституция Российской Федерации: офиц. текст. - М.: Маркетинг, 2001. -39 с.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть первая от 31.07.1988 № 117-ФЗ.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ.
5. Федеральный закон от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации».
6. Брюммерхофф Д. Теория государственных финансов - М.: Пионер-Пресс, 2001.
7. Врублевская О.В., Романовский М.В. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник - М.: Юрайт, 2003.
8. Половинка В.В. Развитие межбюджетных отношений в Российской Федерации: дис. канд. экон. наук : 08.00.10 / ВГНА МФ РФ. - М, 2008
9. Federal Ministry of Finance (Germany) - [http //www bundesfinanzministerium de](http://www.bundesfinanzministerium.de)