

Министерство образования и науки Российской Федерации  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра таможенного, административного и финансового права

**ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО ФЕДЕРАЛИЗМА**


**АВТОРЕФЕРАТ МАГИСТЕРСКАЯ РАБОТА**

студента 3 курса 366 группы  
направления подготовки **40.04.01** «Юриспруденция»  
юридического факультета

Черниковой Виктории Александровны

Научный руководитель: к.ю.н.,  
доцент кафедры таможенного,  
административного и финансового  
права

Зав. кафедрой:  
к.ю.н., доцент

 09.01.18г.  
подпись, дата

М.В. Плещева

\_\_\_\_\_  
инициалы, фамилия

 09.01.18г.  
подпись, дата

С.А. Овсянников

\_\_\_\_\_  
инициалы, фамилия

Саратов 2018

**Введение.** В качестве одной из насущных проблем, стоящих в настоящее время перед российской юридической наукой является проблема перераспределения государственно-властных полномочий между различными уровнями государственной власти и органами местного самоуправления.

Особенно важное значение данная проблема имеет применительно к сфере финансовых отношений, которые, в свою очередь, теснейшим образом связаны с налоговыми полномочиями. С точки зрения науки финансового и налогового права принцип федерализма следует рассматривать в свете разграничения полномочий между органами государственной власти и органами местного самоуправления по установлению и введению налогов и сборов и осуществления контроля за их уплатой.

Стабилизация экономической ситуации в посткризисных условиях развития государства во многом зависит от создания эффективной модели налогового федерализма, качественной системы выравнивания горизонтальных и вертикальных дисбалансов бюджетов всех уровней, формирования рационального механизма распределения налоговых доходов по бюджетной вертикали. Решение этих проблем представляется весьма сложной задачей в условиях России, объединяющей 85 различающихся по статусу, уровню экономического развития, природно-климатическим, национальным, историческим особенностям и по другим показателям региона.

Основная цель реформирования налогового федерализма в России заключается в формировании такой модели, при которой региональные и местные органы власти будут стремиться к расширению собственной налоговой базы. Одним из эффективных способов стимулирования к расширению собственной налоговой базы является изменение пропорций налоговых отчислений от регулирующих доходных источников в бюджеты разных уровней в пользу субъектов РФ и муниципальных образований.

Ориентация на большее налоговое самообеспечение, как показывает практика, служит мощным стимулом деятельности региональных органов власти и органов местного самоуправления по развитию финансово-экономического потенциала территорий.

Налоговый федерализм рассматривает проблемы разграничения налоговых полномочий между органами власти различных уровней в условиях федеративной формы государственного устройства. Налоговый федерализм можно рассматривать как самостоятельный элемент или направление налоговой политики, являющегося в то же время неотъемлемым элементом налогово-бюджетного федерализма.

Формирование эффективной модели налогового федерализма связано с реализацией комплекса мероприятий экономического, финансового, правового, методического и организационного плана, направленных на достижение прогнозируемых целей социально-экономического развития субъектов Российской Федерации, что является необходимым условием экономического роста в стране и повышения благосостояния граждан России.

**Основное содержание работы.** Сложившийся в России за годы рыночных реформ механизм распределения налогов представляет сложную, запутанную и не рациональную систему.

Процесс формирования российской модели налогового федерализма идет стихийно, при отсутствии четкой законодательной базы, путем преодоления возникающих противоречий между федеральным центром и регионами с ориентацией на решение текущих, сиюминутных задач. Следовательно, на сегодняшний день наиболее актуальной является задача по выработке качественно новой системы федеративных налоговых отношений, обеспечивающих сбалансированность всех звеньев бюджетной системы страны, а значит и выполнение задач по социально-экономическому развитию каждой территории и страны в целом.

Исследование функций налогового федерализма позволяет сделать важный вывод, что только полная реализация всех функций обеспечивает эффективность налоговой политики государства. Налоговый федерализм реализуется через единую социально-экономическую и финансово-бюджетную политику государства. Такая организация налоговых отношений позволяет в условиях самостоятельности каждого бюджета органично сочетать фискальные интересы Федерации с интересами ее субъектов и органов местного самоуправления.

При отсутствии стабильных финансово - экономических условий особую актуальность приобретают проблемы формирования эффективной государственной налоговой политики. Одной из основных проблем проводимой налоговой политики в РФ является ориентация на максимизацию доходов, получаемых от налогообложения, которая проявляется в установлении высоких налоговых ставок и сохранении тенденций к их постоянному повышению. Это приводит к сокращению располагаемых доходов населения и сжатию потребительского спроса, тем самым усиливая спад.

Существует и проблема недостаточной разработанности нормативно - правовой базы государственной налоговой политики: в Налоговый кодекс РФ очень часто вносятся поправки.

Для повышения налоговых доходов бюджета требуется целый комплекс мер по 2 основным направлениям: повышение налогооблагаемой базы и улучшение собираемости налогов. Уплата налогов должна выступать выгодным вложением денежных средств в развитие государства. На первом направлении значительно способствовать решению поставленной задачи может легализация капиталов, которые ранее были выведены из РФ в оффшорные зоны или просто за рубеж, а также меры налогового стимулирования в наиболее перспективных сферах национальной экономики (например, в отношении экспортоориентированных компаний). На втором

направлении к числу эффективных мер можно отнести внедрение новых технологий контроля за уплатой налоговых платежей, а также более подробное описание процедур налоговых проверок. Данная мера позволит разгрузить как налоговые органы, так и судебную систему.

Очевидно, что введение новых налогов, повышение налоговых ставок, отмена налоговых льгот и прочее недопустимо в условиях финансовой нестабильности. Вследствие этого актуальным становится перенос акцента на разработку механизмов, позволяющих влиять на увеличение (не снижение) налоговых доходов бюджетов. Разрабатывать механизмы развития доходной базы бюджетов следует в направлении систематизации налогов и сборов, совершенствования порядка их перераспределения, предполагающего создание механизма активизации деятельности уполномоченных органов по расширению налоговой базы на подведомственных им территориях. Зачастую для плательщиков уплата налогов является обязательной и в совокупности с налоговыми платежами ложится дополнительным бременем. Вследствие этого номинальная нагрузка для плательщиков является значительно ниже реальной.

В условиях действующих норм права, сбор средств достаточно сложно поддается контролю со стороны государства. Придание им статуса налоговых способствовало бы улучшению качества их администрирования со стороны налоговых органов. Очевидно, что сбор платежей наилучшим образом контролируется и администрируется «на местах», поэтому придание им статуса «местных налогов» позволит увеличить доходы от налоговых поступлений в бюджетах муниципальных образований.

На сегодняшний день колеблющаяся экономическая ситуация в РФ показала свои слабые стороны. Для того чтобы как - то сгладить эту атмосферу, нужно сформировать такой механизм налогового федерализма, при котором будут действительно учитываться интересы граждан, будут проводиться меры по сглаживанию критических моментов, оказывающих

влияние на экономику России, а также будут применяться методы, направленные на повышение социально-экономических показателей регионов страны.

В современной отечественной финансовой науке описываются самые различные варианты и модели налогового федерализма, а единый подход к определению сущностных характеристик функционирующей в России модели налогового федерализма отсутствует.

В России есть возможности для развития конкурентных свойств кооперативной модели налогового федерализма. Возможны такие шаги и меры по развитию горизонтальной налоговой конкуренции на субфедеральном уровне, которые совсем не требуют реформирования ключевых параметров налоговой системы или смены макроэкономических трендов. Соревнование между регионами может развернуться и в отношении льгот, предоставляемых для резидентов особых экономических зон, а также участников инновационно-инвестиционного процесса, где возможны снижение ставки налога на прибыль организаций до 15,5% за счет части, зачисляемой в региональные бюджет; снижение ставок и внедрение льгот по региональным налогам, расширение применения инвестиционного налогового кредита.

**Заключение.** Вопросы, касающиеся налогового федерализма, находятся в центре внимания отечественной правовой науки и на сегодняшний день.

Полагаю, что задачи, указанные во введении диссертационного исследования, были выполнены, цель достигнута и по результатам проведенного исследования можно выделить следующие основные выводы:

1. В федеративном государстве основой укрепления его единства и прочности выступает обеспечение фактического (а не формального лишь) равноправия субъектов федерации. Это предполагает наличие не только политического, но и, что неизмеримо сложнее, равноправия экономического.

В условиях кризисного состояния российского общества и обострения межнациональных конфликтов актуальность решения такой задачи резко возрастает, тем более что Россия - не просто федеративное, но еще и многонациональное государство.

2. Налоговая политика, представляет собой составной элемент экономической политики страны, представляет большую значимость в осуществлении основных положений, сформулированных страной в среднесрочной перспективе. Ключевые тенденции налоговой политики Российской Федерации в промежуток с 2016-2018 года предусматривают недостаток увеличения налоговой нагрузки в экономику в данном периоде, последующее стимулирование формирования малого предпринимательства, интенсивную поддержку инвестиционной составляющей, поступательную деофшоризацию экономики; взвешенную политику в сфере налоговых льгот. Все без исключения события согласно организации функционирования и развития страны пребывают в единой, по этой причине нельзя расценивать налоговую политику отдельно от иных течений единой стратегии правительства.

3. Состояние государственных финансов РФ делает особенно актуальной такую задачу, как бюджетная консолидация. Это одна из острейших проблем, которая обусловлена высокими темпами прироста государственных расходов в минувшие годы. В обстановке стагнации требуются серьезные изменения бюджетной и налоговой политики и подходов к использованию резервных фондов.

В этой обстановке Правительством рассматривался ряд инициатив по укреплению налоговой составляющей бюджетной системы, хотя в основных направлениях налоговой политики, как известно, декларировались принципы сохранения основных параметров действующей налоговой системы, недопущения увеличения налоговой нагрузки, обеспечения стабильности налоговой системы.

Представляется очевидным, что достижение сбалансированности бюджетов в условиях экономической турбулентности достигается непосредственно изменением ставок налогов, а путем совершенствования российской модели налогового федерализма, который позволяет избежать увеличения налоговой нагрузки.

Отметим, что в современной отечественной финансовой науки описываются самые различные варианты и модели налогового федерализма, а единый подход к определению сущностных характеристик функционирующей в России модели налогового федерализма отсутствует.

Суть налогового федерализма заключается в распределении налоговых полномочий между бюджетными уровнями на принципе равноправия. Его цель состоит в стабильном экономическом развитии государства, которое обеспечивается за счет перераспределения части внутреннего валового продукта между звеньями бюджетной системы.

Построение доходов каждого из уровней власти позволяет бюджетам нижестоящих уровней формироваться на самостоятельной основе. Межбюджетное регулирование позволяет добиться сбалансированности бюджетов каждого уровня и равномерности поступления налоговых платежей в течение года.

Основными проблемами в области бюджетной и налоговой политики, отмечаемой представителями региональных органов власти являются:

- несбалансированность налоговых доходов между уровнями бюджетной системы;

- бюджетная система не имеет законченной схемы закрепления налогов за бюджетами различного уровня.

Решение проблемы налогового федерализма означает в конечном итоге укрепление финансов России.

Развитие и совершенствование налоговой системы должно отражать не только фундаментальные основы укрепления целостности финансовой



системы России как федеративного государства, но также гарантировать территориально-публичным образованиям, входящим в его состав, свободу реализации налогово-правовой компетенции, необходимой для самостоятельного и полноценного обеспечения территориальных бюджетов.

Перспективы налоговой системы заключаются в поиске объектов, налогообложения которые обеспечивали бы соблюдение фискальных приоритетов государства и не ущемляли бы экономическую самостоятельность налогоплательщиков.

Таким образом, реализация современной региональной налоговой политики требует поиска оптимального сочетания принципов централизации и децентрализации при разграничении налоговых полномочий между федеральным центром и регионами, а также распределении налоговых доходов между собой в условиях саморазвития территорий и стимулирования их инициативы, а не выравнивания и выживания.

Имеются предложения по повышению финансового потенциала субъектов Федерации и местных органов власти, вплоть до предоставления региональным органам прав по регулированию ставок федеральных налогов, взимаемых на их территории, и расширению полномочий региональных и местных властей в области налогового администрирования и наделения их правом введения на своей территории дополнительных видов налогов.