**Тема 4. Налоговый федерализм РФ.**

Вопросы:

1. Понятие и основные положения налогового федерализма
2. Методы налогового федерализма
3. Концепция обособленного подразделения организации для реализации налогового федерализма

Налоговый федерализм  - разграничение налоговых полномочий между РФ, ее субъектами и муниципальными образованиями, т.е. определение предметов их исключительного и совместного ведения с разграничением полномочий в рамках предметов совместного ведения.

Цели налогового федерализма:

Построение системы доходов каждого уровня власти для финансирования бюджетных обязательств соответствующего уровня власти, чтобы добиться финансовой самостоятельности, но не сепаратизма.

-Правильное распределение налогового бремени на налогоплательщиков, которое выражается экономическом воздействии на них и не должно быть чрезмерным.

-Единообразное определение и реализация правового статуса налогоплательщика на всей территории страны исходя из принципа единства экономического и, в том числе финансового и налогового, пространства.

Для реализации цели

*А) - закреплены принципы системы доходов бюджетов:*

***Достаточность*** – соразмерность предметам ведения и полномочиям, предоставленным КРФ и иными законами;

***Стабильность*** – способность приспосабливаться к изменяющимся условиям деятельности (предполагает разнообразность, гибкость);

***Автономность*** – наличие собственных источников доходов.

Для реализации целей

B) и С) существуют *системы перераспределения доходов между бюджетами:*

-с экономической целью горизонтального выравнивания;

-правовой целью распределения полномочий на получение доходов;

-политической целью реализации методов финансового воздействия.

*Главная задача* – добиться финансовой самостоятельности публичных образований внутри страны для их эффективной работы на пользу государства, а не сепаратизма для их отделения от государства.

Методыналогового федерализма **-**это методы распределения налоговых поступлений между бюджетами.

Используют 3 основных метода: разные налоги, разные ставки, и разные доходы.

1. Разные налоги – каждое публичное образование вводит свои налоги – федеральные, региональные и местные. НК придерживается такой классификации системы налогов как официальной классификации системы налогов.

2 Варианта реализации этого метода:

* 1. *Полное разграничение полномочий публичных образований в установлении налогов* *при определении на федеральном уровне* (на уровне центральной власти) верхних ограничений общей суммы налоговых изъятия либо без какого-либо ограничения.
  2. *Установление исчерпывающего перечня налогов****,*** т.е. неполное разграничение полномочий публичных образований в установлении налогов при определении на уровне центральной власти исчерпывающего перечня федеральных, региональных и местных налогов и основных элементов их юридического состава.

1) Определенные полномочия предоставлены субъектам федерации (регионам) и муниципальным образованиям (местному самоуправлению), но они ограничены порядком и пределами их реализации, предусмотренными на федеральном уровне (центральной властью) с введением федеральных (общегосударственных) налогов.

2) Субъекты федерации и муниципальные образования устанавливают в пределах и порядке, установленном федеральной властью и вводят на своей территории региональные и местные налоги (ст. 12-15 НК РФ).

*3)Такая модель в РФ! Если анализировать ст. 12 – увидим, что федеральный законодатель дает субъектам РФ и МО определять налоговую ставку, порядок и сроки уплаты, особенности определения налоговой базы, налоговые льготы по региональным и местным налогам, но в пределах и в порядке, предусмотренном в НК. Есть исчерпывающий перечень федеральных, региональных и местных налогов в ст. 13-15 НК РФ.*

*4) НО! Федеральный законодатель еще делает оговорку: «если я это не установлю в НК». Таким образом , он оставляет себе возможность установить все элементы юридического состава по федеральным налогам (само собой), а также по региональным и местным налогам в НК.*

# Разные ставки

Также есть 2 варианта его реализации:

* 1. ***Все элементы юридического состава налога определяются на федеральном уровне, кроме ставок***, по которым налог уплачивается в региональные и местные бюджеты. Т.е. в бюджеты разных уровней поступают одни и те же налоги, но по соответствующим ставкам.

Напр., так поступили с налогом на прибыль организаций. Было 2% в федеральный бюджет, 18% - в бюджеты субъектов РФ с предоставлением права субъектам РФ понижать ставку до 12,5%. Но в период 201-2020 гг. теперь распределили – 3% в федеральный бюджет, 17% - в бюджеты субъектов РФ.

*Все эти методы применяются комбинированно*

*Предоставление с ограничением верхнего предела или без такого ограничения субъектам федерации и муниципальным образованиям полномочий корректировать элементы юридического состава налога* *в отношении той доли налога*, которая зачисляется в их бюджет. Т.е. в отношении налоговой базы либо налоговых льгот.

У нас это применили через возможность определения особенностей исчисления налоговой базы и установления налоговых льгот по региональным и местным налогам – ст. 12 НК РФ.

*ЕВ: Когда Пепеляев С.Г. выделяет 1 вариант разных ставок, он выделяет их с ограничением верхнего предела и без такого ограничения – но это вряд ли реализуемо, если честно; скорее только в теории.*

## Разные доходы

Тоже реализуется в 2 вариантах:

* 1. *Деление собранной суммы налогов между бюджетами разных публичный образований – РФ, ее субъектов, МО*, причем порядок и условия такого деления устанавливается на федеральном уровне по определённым нормативам, как правило, учитывающим потребности субъектов РФ и МО.

В РФ эти нормативы (распределение суммы собранных средств) определены в БК РФ.

2.*Установление распределяемых налогов, т.е.* *деление подлежащей к уплате суммы налогов между бюджетами публичных образований разных уровней – РФ, ее субъектами и МО*.

Следует помнить, что в пределах общей ставки налога выделяются федеральные, региональные и местные ставки, на основные которых исчисляется сумма налога, подлежащая к уплате в соответствующие бюджеты бюджетной системы страны. Напр., налог на прибыль.

Ставки распределяемых налогов могут устанавливаться как на длительный период, так и изменяться ежегодно в целях сбалансированности доходов и расходов в (федеральном) законе о бюджете на год – это основание для деления налогов на закрепленные (на длительный период) и регулирующие (на каждый год).

Обычно эти методы НФ используются комбинированно.

Нодля:Германии – свойственна централизация (если мы говорим о практической реализации методов НФ);США – свойственна децентрализация;России – централизация.

## Понятие обособленного подразделения организации

Нужно для перераспределения налоговых доходов между бюджетами бюджетной системы РФ в зависимости от распределения рабочей силы либо расходов на оплату труда и основных средств организации между субъектами РФ и МО.

Обособленное подразделение организации - это территориально обособленное подразделение:

- которое образуется на территории, подведомственной налоговому органу не по месту постановки на учёт налогоплательщика,

**-** по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места,

- которые создаются на срок более 1 месяца.

Таких подразделений может быть несколько.

Потому что по месту их нахождения, исходя из того, каким образом распределяется рабочая сила и расходы на оплату труда с учетом созданных рабочих мест и каким образом распределяются основные средства между юридическом адресом организации и ее обособленных подразделений - решаются вопросы об уплате налога на прибыль, как по месту нахождения ЮЛ, так и по месту нахождения его обособленных подразделений.

Именно концепция обособленного подразделений позволяет решать вопрос не только о доле налога на прибыль, подлежащей уплате по месту нахождения обособленного подразделения, исходя из распределения рабочей силы и расходов на оплату труда, а также основных средств организации, но также по месту нахождения обособленных подразделений подлежат уплате *налог на имущество организаций*исходя из тех основных средств, которые переданы обособленному подразделению и *НДФЛ* исходя из тех работников, которые работают в обособленных подразделениях.

*Эти налоги уплачиваются по месту нахождения каждого обособленного подразделения* → обеспечение поступлений средств в бюджет. Статья 288 – формула для уплаты.

Она предполагает, что по месту нахождения каждого подразделения определяется доля прибыли как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества.

 В современное время налоговая система является универсальным и эффективным механизмом, регулирующим различные макроэкономические процессы, происходящие в обществе. Государство при помощи налогов может реализовать финансово-экономическую политику, стимулировать инвестиционную активность, осуществлять социальное регулирование, поддерживать экономическое развитие. Именно от сбалансированности и эффективности налоговой системы зависят экономические условия, необходимые для развития государства. Поэтому выбранная тема исследования является очень актуальной в наши дни.

В условиях федеративной формы государственного устройства налоговый федерализм решает проблемы, касающиеся налоговых полномочий между разными уровнями управления.

Налоговой федерализм следует рассматривать как направление налоговой политики или как самостоятельный отдельный элемент.

 В случае недостаточного количества налогов на территории РФ осуществляется перераспределение регулирующих федеральных налогов в пределах налогового единого пространства государства.

К основным задачам налогового федерализма в РФ относятся:

1. осуществление передачи инициативы в сфере налогов местным и региональным органам власти в пределах единого пространства;
2. региональное распределение между уровнями системы бюджета части ВВП, взимаемой в виде налогов;
3. обеспечение единства страны;
4. обеспечение стабильности развития экономики государства с помощью удовлетворения потребностей в финансовых средствах всех уровней.

Распределение доходов по уровням бюджетной системы на сегодняшний день в Российской Федерации базируется на сочетании нормативного, фиксированного, дистрибутивного метода. Рассмотрим данные методы более подробно (таблица 1).

Таблица - Методы бюджетного федерализма в РФ.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование метода | Характеристика методы |
| Нормативный | Распределение между уровнями бюджетной системы дохода от налога происходит с помощью установленных нормативов |
| Фиксированный | Закрепление и разграничение налогов между уровнями управления происходит на основе принципов налогового федерализма |
| Дистрибутивный | Объединение налоговых поступлений изначально происходит на едином счете, в дальнейшем налоговые поступления перераспределяются между уровнями бюджетной системы |

Налоговая государственная политика руководствуется использованием инструментов, которые оказывают значительное влияние на создание условий, способствующих изменению налоговых ресурсов в налоговые доходы бюджета и на развитие налоговых систем субъектов РФ. Важную роль в трансформации играет налоговое администрирование, включающая в себя управление и систему организации всей налоговой политики.

Субъекты РФ и местные органы власти на сегодняшний день обладают следующими налоговыми полномочиями: введение дополнительных налоговых льгот, установление сроков и порядка уплаты регионов, установление ставок по налогам в соответствии с НК РФ.

 Реализация налогового федерализма в РФ осуществляется с помощью следующих принципов: равенство обязанностей и прав административно-территориальных единиц; сбалансированность бюджетов; заинтересованность в увеличении собственных доходов; равномерность получения в течение года налоговых платежей.

Отметим два способа реализации налогового федерализма в РФ:

1. метод разделения налоговых ставок (разделение налога на прибыль, предназначенную для поступления налога в бюджет субъекта РФ и федеральный бюджет)
2. согласно НК РФ все сборы, платежи, налоги, подразделяются на местные, региональные и федеральные и по каждой группе определяются границы изменения и установления элементов налогообложения в соответствии с уровнем государственной власти.

Необходимыми элементами, способствующими эффективности организации налогового федерализма, являются на сегодняшний день социальная справедливость и экономическая эффективность. Реализация социальной справедливости происходит за счет передачи неравномерно распределяющихся налогов внутри страны на более высокий уровень системы бюджета. Стоит отметить, что передача дополнительных налогов на региональный уровень не должна приводить к экономической дифференциации субъектов РФ. Передача налогов на более низкие уровни системы бюджета определяют рациональный уровень потребительских расходов потребления. Основная задача экономической эффективности состоит в создании условий, способных замотивировать уровни власти к увлечению налогового потенциала.

Рассмотрим структуру поступления налогов в консолидированный бюджет субъекта РФ по состоянию на 01.06.2022 года (рисунок 1).

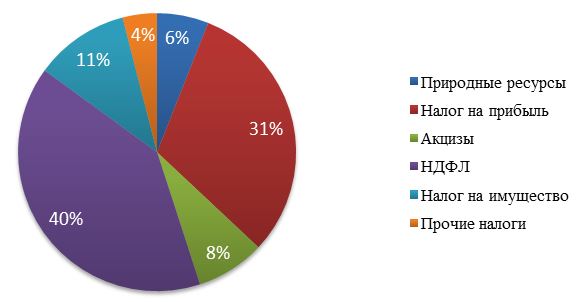


Рисунок - Структура поступления налогов в консолидированный бюджет субъекта РФ по состоянию на 01.06.2022 года, %.

Большое количество субъектов РФ осложняет результативную реализацию налоговых полномочий. Многие специалисты считают, что на увеличение саморазвития регионов может повлиять налоговая конкуренция, способная привлечь на свою территорию налогоплательщиков и расширить контроль за налоговой системой. Однако на практике в РФ конкуренция выражается в стремлении овладеть трансфертами, нежели налогами. К причинам слабого развития налоговой системы различных регионов относят состояние культурных, человеческих, природных, экономических факторов. К примеру, экономическое развитие республик Северного Кавказа осложняется из-за больших барьеров для инвестиций и «издержек легализации». Поэтому для увеличения эффективного налогового регулирования необходимо использовать другие инструменты региональной политики [3, с.96].

В ходе проведенного исследования определено, что налоговый федерализм представляет собой организационный принцип функционирования системы налогов страны, в соответствии с которым разным уровня управления присваиваются различные полномочия и ответственность по установлению налоговых отчислений и налогов, а также перераспределению налоговых доходов между уровнями бюджетов для обеспечения их финансовой независимости.

Таким образов, налоговой федерализм играет огромную роль в экономике страны. Модель налогового федерализма в РФ является централизованной. Поэтому развитие налогового федерализма неотделимо связано с предоставлением большей самостоятельности в сфере налогов органам местного самоуправления, региональным и местным властям.