

Фискальный федерализм

Проблемы и перспективы развития

Под редакцией

доктора экономических наук, профессора **И.А. Майбурова**,
доктора экономических наук, профессора **Ю.Б. Иванова**

*Рекомендовано к изданию Учебно-методическим центром
«Профессиональный учебник» в качестве монографии
для магистрантов, обучающихся по программам
направления «Финансы и кредит»
и аспирантов, обучающихся по научной специальности
08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит»*

*Рекомендовано к изданию Научно-исследовательским институтом
образования и науки в качестве монографии
для магистрантов, обучающихся по программам
направления «Финансы и кредит»
и аспирантов, обучающихся по научной специальности
08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит»*



ЮНИТИ
UNITY

Москва • 2015

УДК 336.143(470+571)
ББК 65.261.41-18(2Рос)
Ф63

Авторский коллектив:

И.А. Майбуров, Ю.Б. Иванов, К.А. Баннова, С.А. Белозеров, О.Ф. Бочарова, С.С. Быков, А.В. Валигура, Е.С. Вылкова, Л.И. Гончаренко, И.В. Горский, А.М. Гринкевич, В.В. Дербенева, О.М. Десятнюк, М.А. Евневич, Е.А. Ермакова, Т.И. Ефименко, М.Ю. Заниздра, В.В. Зозуля, В.В. Иванов, О.Ю. Иванова, Л.Л. Игонина, Ю.В. Касперович, А.Я. Кизыма, Е.Ф. Киреева, А.П. Киреенко, Т.А. Коляда, А.И. Крисоватый, Н.Г. Кузнецов, Е.А. Лаврентьева, Ю.В. Леонтьева, Т.Я. Маршалок, А.А. Миронов, О.А. Миронова, Л.А. Мытарева, И.Е. Никулина, Е.Н. Орлова, В.Г. Пансков, А.Г. Пауль, Р.А. Петухова, М.Р. Пинская, Г.А. Плавинская, А.И. Погорлецкий, Н.В. Покровская, А.В. Половян, В.В. Понкратов, Е.В. Поролло, Е.П. Проскура, Д.Н. Серебрянский, Е.Е. Смирнова, Н.А. Соловьева, Д.А. Татаркин, Ф.П. Ткачик, М.А. Троянская, Н.Н. Тюпакова, Ю.Г. Тюрина, Д.Ю. Федотов, А.Ф. Ханафеев, Ф.Ф. Ханафеев, Е.С. Цепилова

Рецензенты:

академик РАН, доктор экономических наук, профессор *А.И. Татаркин*
(директор Института экономики УрО РАН)
академик НАН Украины, доктор экономических наук, профессор *В.П. Вишневский*
(зам. директора Института экономики промышленности НАН Украины)

Главный редактор издательства *Н.Д. Эриашвили*,
кандидат юридических наук, доктор экономических наук, профессор,
лауреат премии Правительства РФ в области науки и техники

Ф63 **Фискальный федерализм. Проблемы и перспективы развития:**
монография для магистрантов, обучающихся по программам на-
правления «Финансы и кредит» / [И.А. Майбуров и др.]; под ред.
И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 415 с. —
(Серия «Magister»).

И. Майбуров, Игорь Анатольевич.

И. Иванов, Юрий Борисович.

ISBN 978-5-238-02718-0

Агентство СІР РГБ

Проведен анализ теоретических проблем фискального федерализма. Рассмотрены принципы и особенности построения российской модели фискального федерализма. Сформулированы проблемы развития налоговой политики в целях обеспечения субфедеральных бюджетов стабильными доходными источниками. Исследована роль федеральных налогов в формировании доходов субфедеральных бюджетов. Рассмотрены специальные налоговые режимы как потенциальный источник доходов субфедеральных бюджетов. Исследованы проблемы и перспективы развития субфедерального налогообложения.

Для магистрантов, аспирантов, преподавателей экономических специальностей вузов, а также специалистов в сфере федеративных отношений и налогообложения.

ББК 65.261.41-18(2Рос)

ISBN 978-5-238-02718-0

© ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА, 2015

Принадлежит исключительное право на использование и распространение издания (Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ). Воспроизведение всей книги или какой-либо ее части любыми средствами или в какой-либо форме, в том числе в интернет-сети, запрещается без письменного разрешения издательства.

АВТОРСКИЙ КОЛЛЕКТИВ

Научный редактор **Майбуров Игорь Анатольевич** — доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой финансового и налогового менеджмента, директор департамента финансов Высшей школы экономики и менеджмента Уральского федерального университета имени первого Президента России Б.Н. Ельцина (г. Екатеринбург) — п. 4.1, 5.8

Научный редактор **Иванов Юрий Борисович** — доктор экономических наук, профессор, заслуженный экономист Украины, заместитель директора по научной работе Научно-исследовательского центра индустриальных проблем развития НАН Украины (г. Харьков) — п. 3.2

Баннова Кристина Алексеевна — кандидат экономических наук, ассистент кафедры менеджмента Томского политехнического университета (г. Томск) — п. 3.5

Белозеров Сергей Анатольевич — доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой управления рисками и страхования Санкт-Петербургского государственного университета (г. Санкт-Петербург) — п. 3.10

Бочарова Ольга Федоровна — кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры финансов Кубанского государственного аграрного университета (г. Краснодар) — п. 4.3

Быков Степан Сергеевич — кандидат экономических наук, доцент кафедры налогов и таможенного дела Байкальского государственного университета экономики и права (г. Иркутск) — п. 3.8

Валигура Владимир Андреевич — кандидат экономических наук, доцент кафедры налогов и фискальной политики Тернопольского национального экономического университета (г. Тернополь) — п. 3.4

Вылкова Елена Сергеевна — доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры государственных и муниципальных финансов Санкт-Петербургского государственного экономического университета (г. Санкт-Петербург) — п. 2.3

Гончаренко Любовь Ивановна — доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой «Налоги и налогообложение» Финансового университета при Правительстве РФ (г. Москва) — п. 5.4

Горский Игорь Васильевич — доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Налоги и налогообложение» Финансового университета при Правительстве РФ (г. Москва) — п. 1.9

Гринкевич Анастасия Михайловна — кандидат экономических наук, доцент кафедры мировой экономики и налогообложения Национального исследовательского Томского государственного университета (г. Томск) — п. 4.5

Дербенева Валентина Валерьевна — кандидат экономических наук, доцент кафедры финансового и налогового менеджмента Уральского федерального университета имени первого Президента России Б.Н. Ельцина (г. Екатеринбург) — п. 5.6

Десятнюк Оксана Мироновна — доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры налогов и фискальной политики Тернопольского национального экономического университета (г. Тернополь) — п. 3.9

Евневич Мария Александровна — кандидат экономических наук, старший преподаватель кафедры экономики предприятия и предпринимательства Санкт-Петербургского государственного университета (г. Санкт-Петербург) — п. 5.9

Ермакова Елена Алексеевна — доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры финансов Саратовского социально-экономического института (филиала) Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова (г. Саратов) — п. 3.1

Ефименко Татьяна Ивановна — член-корреспондент НАН Украины, доктор экономических наук, профессор, президент Академии финансового управления Министерства финансов Украины (г. Киев) — п. 5.3

Заниздра Мария Юрьевна — кандидат экономических наук, научный сотрудник отдела экономических проблем экологии и природных ресурсов Института экономики промышленности НАН Украины (г. Донецк) — п. 2.7

Зозуля Валентина Владимировна — доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры «Налоги и налогообложение» Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова (г. Москва) — п. 3.7

Иванов Виктор Владимирович — доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой теории кредита и финансового менеджмента Санкт-Петербургского государственного университета (г. Санкт-Петербург) — п. 5.1

Иванова Ольга Юрьевна — кандидат экономических наук, доцент, старший научный сотрудник Научно-исследовательского центра индустриальных проблем развития НАН Украины (г. Харьков) — п. 1.4

Игонина Людмила Лазаревна — доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой «Экономика и финансы» Краснодарского филиала Финансового университета при Правительстве РФ (г. Краснодар) — п. 1.2, 2.5

Касперович Юлия Владимировна — кандидат экономических наук, старший преподаватель кафедры финансов и кредита Межрегиональной Академии управления персоналом, налоговый консультант (г. Киев) — п. 1.3

Кизыма Андрей Ярославович — кандидат экономических наук, доцент кафедры налогов и фискальной политики Тернопольского национального экономического университета (г. Тернополь) — п. 1.1

Киреева Елена Федоровна — доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой налогов и налогообложения Белорусского государственного экономического университета (г. Минск) — п. 4.6

Киреенко Анна Павловна — доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой налогов и таможенного дела Байкальского государственного университета экономики и права (г. Иркутск) — п. 3.11

Коляда Татьяна Анатольевна — кандидат экономических наук, старший научный сотрудник, доцент кафедры финансов Национального университета государственной налоговой службы Украины (г. Ирпень) — п. 2.2

Крисоватый Андрей Игоревич — доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой налогов и фискальной политики, ректор Тернопольского национального экономического университета (г. Тернополь) — п. 1.5

Кузнецов Николай Григорьевич — доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры экономической теории, первый проректор по учебной работе Ростовского государственного экономического университета (РИНХ) (г. Ростов-на-Дону) — п. 2.8

Лаврентьева Елена Александровна — доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой налогообложения и бухгалтерского учета Государственного университета морского и речного флота имени адмирала С.О. Макарова (г. Санкт-Петербург) — п. 5.7

Леонтьева Юлия Владимировна — кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры финансового и налогового менеджмента Уральского федерального университета имени первого Президента России Б.Н. Ельцина (г. Екатеринбург) — п. 5.8

Маршалок Тарас Ярославович — кандидат экономических наук, доцент кафедры налогов и фискальной политики Тернопольского национального экономического университета (г. Тернополь) — п. 1.1

Мионов Алексей Александрович — кандидат экономических наук, экономист 1-й категории Волго-Вятского главного управления Центрального Банка Российской Федерации (г. Йошкар-Ола) — п. 2.4

Мионова Ольга Алексеевна — доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой бухгалтерского учета, налогов и экономической безопасности Поволжского государственного технологического университета (г. Йошкар-Ола) — п. 4.7, 5.10

Мытарева Лейла Акифовна — кандидат экономических наук, доцент кафедры теории финансов, кредита и налогообложения Волгоградского государственного университета (г. Волгоград) — п. 3.10

Никулина Ирина Евгеньевна — доктор экономических наук, профессор кафедры менеджмента Томского политехнического университета (г. Томск) — п. 3.5

Орлова Елена Николаевна — кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры налогов и таможенного дела Байкальского государственного университета экономики и права (г. Иркутск) — п. 3.3

Пансков Владимир Георгиевич — доктор экономических наук, профессор, заслуженный экономист РФ, профессор кафедры «Налоги и налогообложение» Финансового университета при Правительстве РФ (г. Москва) — п. 1.8

Пауль Алексей Георгиевич — кандидат юридических наук, доцент кафедры финансового права Воронежского государственного университета (г. Воронеж) — п. 2.1

Петухова Римма Алексеевна — кандидат экономических наук, доцент, профессор кафедры государственных и муниципальных финансов Санкт-Петербургского государственного экономического университета (г. Санкт-Петербург) — п. 5.5

Пинская Миляуша Рашитовна — доктор экономических наук, доцент, директор Центра налоговой политики и налогового администрирования Финансового университета при Правительстве РФ (г. Москва) — п. 2.9

Плавинская Галина Алексеевна — кандидат экономических наук, доцент кафедры налогообложения и бухгалтерского учета Государственного университета морского и речного флота имени адмирала С.О. Макарова (г. Санкт-Петербург) — п. 5.7

Погорлецкий Александр Игоревич — доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры мировой экономики Санкт-Петербургского государственного университета (г. Санкт-Петербург) — п. 1.7

Покровская Наталья Владимировна — кандидат экономических наук, доцент кафедры теории кредита и финансового менеджмента Санкт-Петербургского государственного университета (г. Санкт-Петербург) — п. 5.1

Половян Алексей Владимирович — кандидат экономических наук, доцент, заведующий отделом экономических проблем экологии и природных ресурсов Института экономики промышленности НАН Украины (г. Донецк) — п. 2.7

Понкратов Вадим Витальевич — кандидат экономических наук, доцент, директор центра финансовой политики Института финансово-экономических исследований Финансового университета при Правительстве РФ (г. Москва) — п. 3.6

Поролло Елена Валентиновна — кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов Ростовского государственного экономического университета (РИНХ) (г. Ростов-на-Дону) — п. 5.11

Проскура Екатерина Петровна — доктор экономических наук, доцент кафедры аудита Киевского национального экономического университета имени Вадима Гетьмана (г. Киев) — п. 4.2

Серебрянский Дмитрий Николаевич — кандидат экономических наук, старший научный сотрудник, директор Научно-исследовательского института финансового права Национального университета государственной налоговой службы Украины (г. Ирпень) — п. 5.2

Смирнова Елена Евгеньевна — кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры «Налоги и налогообложение» Финансового университета при Правительстве РФ (г. Москва) — п. 4.4

Соловьева Наталья Александровна — кандидат юридических наук, доцент кафедры финансового права Воронежского государственного университета (г. Воронеж) — п. 2.1

Татаркин Денис Александрович — кандидат экономических наук, заведующий сектором финансов и стратегического развития Института экономики Уральского отделения РАН (г. Екатеринбург) — п. 1.6

Ткачик Федор Петрович — кандидат экономических наук, доцент кафедры налогов и фискальной политики Тернопольского национального экономического университета (г. Тернополь) — п. 3.9

Троянская Мария Александровна — кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры финансов Оренбургского государственного университета (г. Оренбург) — п. 3.1

Тюпакова Нина Николаевна — доктор экономических наук, профессор кафедры финансов Кубанского государственного аграрного университета (г. Краснодар) — п. 4.3

Тюрина Юлия Габдрашитовна — кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры финансов Оренбургского государственного университета (г. Оренбург) — п. 2.6

Федотов Дмитрий Юрьевич — доктор экономических наук, доцент, декан факультета налогов и таможенного дела Байкальского государственного университета экономики и права (г. Иркутск) — п. 2.10

Ханафеев Альберт Фаридович — кандидат экономических наук, директор научно-консалтингового центра (г. Йошкар-Ола) — п. 4.7

Ханафеев Фарид Файзрахманович — доктор экономических наук, профессор, руководитель УФНС России по Республике Марий Эл (г. Йошкар-Ола) — п. 2.4, 5.10

Цепилова Елена Сергеевна — кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры регионального управления Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ (г. Москва) — п. 2.8

Оглавление

Глава 1. Развитие теоретических аспектов фискального федерализма	3
1.1. Сущность и особенности фискального федерализма и фискального унитаризма	3
1.2. Теоретическое обоснование эффектов децентрализации	9
1.3. Современные модели бюджетно-налогового регулирования	19
1.4. Концептуальный подход к реформированию налогово-бюджетных отношений	30
1.5. Налоговое регулирование в контексте фискального федерализма	39
1.6. Принципы функционирования налогового федерализма	48
1.7. Фискальный федерализм в контексте современных геополитических тенденций в мировой экономике	56
1.8. Фискальный федерализм и самостоятельность региональных и местных бюджетов	71
1.9. Особенности российской модели фискального федерализма	84
Глава 2. Субфедеральные бюджеты и налоговая политика	91
2.1. Противоречия бюджетного и налогового законодательств как источник проблем субфедеральных бюджетов	91
2.2. Тенденции межбюджетных финансовых потоков	98
2.3. Диагностика налогового состояния регионов	106
2.4. Факторы формирования и модель управления налоговым потенциалом в регионах и муниципалитетах	113
2.5. Оценка налогового потенциала территорий	119
2.6. Оценка взаимосвязи налогово-бюджетных показателей и социально-экономического развития российских регионов	128
2.7. Моделирование взаимосвязи налогово-бюджетных показателей и социально-экономического развития региона (на примере Донецкой области)	137
2.8. Субфедеральные налоги в налоговых системах: мировой опыт	147

- 2.9. Искажение эффектов налоговой конкуренции
на субфедеральном уровне: проблемы и пути решения 153
- 2.10. Налоговый механизм обеспечения сбалансированности
региональных и местных бюджетов 160

Глава 3. Федеральные налоги в формировании доходов субфедеральных бюджетов 172

- 3.1. Расщепляемые федеральные налоги как источник доходов
субфедеральных бюджетов 172
- 3.2. Закрепленные общегосударственные налоги 180
- 3.3. НДС как значимый источник доходов субфедеральных бюджетов 188
- 3.4. Налог на прибыль: практика реализации совместной налоговой базы 197
- 3.5. Институт консолидированных групп налогоплательщиков:
роль в перемещении территориальной налоговой базы 206
- 3.6. Ресурсные налоги как перспективный источник доходов
субфедеральных бюджетов 217
- 3.7. Акцизные налоги: проблемы и перспективы повышения
фискальной значимости 227
- 3.8. Значение налоговых льгот по НДС в финансировании
субфедеральных расходов 232
- 3.9. Активизация фискальных и социальных эффектов субфедерального
налогообложения 244
- 3.10. В поисках рациональной структуры налоговой нагрузки на население 252
- 3.11. Перспективы повышения заинтересованности регионов
в сборе федеральных налогов 259

Глава 4. Специальные налоговые режимы как потенциальный источник доходов субфедеральных бюджетов 270

- 4.1. Специальные налоговые режимы в налогообложении
малого бизнеса 270
- 4.2. Опыт применения упрощенной системы налогообложения 280
- 4.3. Проблемы и перспективы совершенствования единого
сельскохозяйственного налога 285
- 4.4. Патентная система налогообложения: истоки возникновения и развития 291

4.5. Проблемы и перспективы совершенствования патентной системы налогообложения	296
4.6. Особые режимы налогообложения малого бизнеса: опыт применения в Республике Беларусь	302
4.7. Проблемы налогового администрирования специальных налоговых режимов	309

Глава 5. Проблемы и перспективы развития субфедерального налогообложения **317**

5.1. Теория и практика местного налогообложения	317
5.2. Характеристика форм фискального обеспечения местных бюджетов	327
5.3. Социализация налоговой политики органов местного самоуправления	339
5.4. Парафискалитеты в доходах органов местного самоуправления	348
5.5. Проблемы и перспективы совершенствования налогообложения имущества физических лиц	356
5.6. Проблемы и перспективы совершенствования налогообложения имущества организаций	364
5.7. Проблемы и перспективы совершенствования налогообложения транспорта	372
5.8. Транспортный налог как перспективный источник субфедеральных дорожных фондов	380
5.9. Проблемы и перспективы совершенствования земельного налогообложения	390
5.10. Проблемы налогового администрирования региональных налогов	399
5.11. Проблемы налогового администрирования местных налогов	404