

## ФОРМИРОВАНИЕ ЕДИНОЙ ЭФФЕКТИВНОЙ МОДЕЛИ НАЛОГОВОГО ФЕДЕРАЛИЗМА: ГЛОБАЛЬНАЯ, СИНГУЛЯРНАЯ

*Аннотация:* В данной работе будет представлен анализ систем налогообложения России, США, акцентируя внимание на особенности федеративного устройства каждого государства. Предоставлены минусы и плюсы глобального и сингулярного налогового федерализма. Автором сделан вывод о необходимости создания баланса между двумя системами, так как от централизации, децентрализации налоговых отношений в обществе, от соотношения государства и его составных частей во многом зависит сохранение целостности, эффективности модели налогообложения.

*Ключевые слова:* разграничение компетенции, налоговые правоотношения, фискальный федерализм, налоговый федерализм, глобальный налоговый федерализм, сингулярный налоговый федерализм, межбюджетные отношения.

*Abstract:* This paper presents an analysis of taxation systems in Russia, the United States, focusing on the features of the Federal structure of each state. The cons and pros of global and singular tax federalism are provided. The author concludes that it is necessary to create a balance between the two systems, since the preservation of integrity and efficiency of the tax model largely depends on the centralization, decentralization of tax relations in society, on the ratio of the state and its constituent parts.

*Key words: distribution of powers, fiscal relations, fiscal federalism, fiscal federalism, global federalism tax, tax singular federalism, intergovernmental relations.*

На сегодняшний день, разграничение компетенции между составными частями государства (субъектами, штатами) и государством в целом в сфере налогообложения: установления, изменения, отмены, взимания и контроля обязательных налоговых платежей является одной из актуальной темой в юридической литературе. По всему миру функционирует различные модели налогового федерализма, с помощью сравнительного анализа федеративного устройства государств, мы можем создать четкую, эффективную модель налогообложения, от которой будет зависеть не только экономический рост конкретного государства, но и благосостояние всего мира.

В работе исследованы следующие темы: правовая природа понятия «налоговый федерализм»; представлено авторское определение понятия «налоговый федерализм»; проанализированы взаимоотношения между государством и его составными частями в РФ<sup>1</sup>, США; представлено влияние особенностей федерализма на модель налогообложения; выявлено две модели налогового федерализма: глобальный, сингулярный.

Необходимо обратить внимание, что в юридической литературе в настоящее время терминологическая дефиниция понятия «налоговый федерализм» является дискуссионной. Четкое законодательное закрепление данного термина отсутствует, в юридической доктрине используются различные синонимы: «фискальный федерализм» (Денисенко Ю.Н., Гашенко И.В., Клюкович З.А.), «бюджетный федерализм<sup>2</sup>» (Кононова Е.Н., Попова М.С., Проскуряков С.В.). Однако, понятия «фискальный, бюджетный федерализм» значительно шире, чем понятие «налоговый федерализм», так как источниками фискального, бюджетного федерализма являются не только налоги, но и

---

<sup>1</sup> Алиев Б.Х., Мусаева Х.М. К вопросу о развитии налогового федерализма в Российской Федерации: проблемы и перспективы. Финансы и кредит. № 36. 2009.

<sup>2</sup> Сомоев Р.Г. Бюджетный федерализм и развитие межбюджетных отношений в Российской Федерации. СПб. 1999. С. 48.

неналоговые платежи, парафискальные сборы, не относящиеся к налоговому праву.

В работе под налоговым федерализмом понимается урегулированные нормами налогового права общественные отношения между государством и его составными частями, а так же их властные полномочия в сфере налогового права закрепленные иными источниками права. Другими словами, под налоговым федерализмом следует понимать совокупность правовых норм, регулирующих взаимоотношения между государством и его составными частями в сфере установления, изменения, отмены, взимания и контроля обязательных налоговых платежей.

К вниманию представляются два вида налогового федерализма: сингулярный, глобальный, основываясь на особенностях федеративного устройства России и США.

Во-первых, рассмотрим федеративное устройство США, и обратим внимание на источники налогового права США. Налоговая система США регулируется: Конституцией (United States Constitution<sup>3</sup>), Кодексом внутренних доходов (Internal Revenue Code<sup>4</sup>), Revenue Rulings. Необходимо акцентировать внимание на то, что в компетенцию штатов США входит право по установлению любых обязательных налоговых платежей, не противоречащих конституционным принципам налогообложения.

Таким образом, штаты США обладают суверенитетом в сфере налогового права и имеют следующие права: создавать свою собственную структуру налоговых органов, систему налогового законодательства, в том числе и собственное регулирование полномочий по установлению, изменению, отмены, взиманию и контроля обязательных налоговых платежей. В данной системе налогообложения действует принцип «разрешено все, что не запрещено». Вышеизложенный анализ подтверждает то, что США имеют сингулярный вид

---

<sup>3</sup> The Constitution of the United States of America: Analysis and Interpretation / Killian J.H. Beck L.E., editors. Washington, D.C. : U.S. Government Printing Office, 1987.

<sup>4</sup> D. B. Chase, Analysis of Section 129 of the Internal Revenue Code , 30 Cornell L. Rev. 421 (1945).

налогового федерализма, то есть сфера налогообложения самостоятельно регулируется как на федеральном, так и на штатном регулировании.

Противоположная ситуация встречается в России, где согласно ст. 1 НК РФ<sup>5</sup>, законодательство о налогах и сборах на уровне субъектов РФ, муниципальных образований принимаются только в соответствии с НК РФ. Следовательно, в России действует глобальный вид налогового федерализма, то есть НК РФ является всеобъемлющим нормативно-правовым актом, который охватывает все сферы налогообложения, и иные законодательные акты не должны ему противоречить. Данный вид налогового федерализма характеризуется следующей чертой: «запрещено все, что не разрешено».

Таким образом, налоговый федерализм бывает двух видов: сингулярный и глобальный.

Сингулярный налоговый федерализм - совокупность правовых норм, регулирующих взаимоотношения между государством и его составными частями в сфере установления, изменения, отмены, взимания и контроля обязательных налоговых платежей, при котором составные части государства (субъекты, штаты) имеют суверенитет в сфере налогообложения.

Глобальный налоговый федерализм - совокупность правовых норм, регулирующих взаимоотношения между государством и его составными частями в сфере установления, изменения, отмены, взимания и контроля обязательных налоговых платежей, при котором в государстве действует единственный нормативно-правовой акт, регулирующий сферу налогообложения.

Однако, два вида налогового федерализма имеют как плюсы так и минусы, в частности, плюс сингулярного налогового федерализма является то, что дополнительные налоговые платежи, сборы влияют на процветание того или иного штата, однако, с другой стороны, влечет к несправедливости, к примеру в

---

<sup>5</sup> Налогового кодекса Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 03.08.2018). Документ предоставлен системой КонсультантПлюс.

одном штате за нарушение налогового законодательства предусмотрен небольшой штраф, то время как в другом штате заключение под стражу.

Напротив, законодательное разграничение и закрепление компетенций между уровнями является стабильной формой межбюджетных отношений, однако минусом глобального налогового федерализма является то, что снижается заинтересованность регионов в развитии налогового потенциала.

Для создания идеальной системы налогообложения необходимо найти баланс, соединить две системы, так как от централизации, децентрализации налоговых отношений в обществе, от соотношения государства и его составных частей во многом зависит сохранение целостности, эффективности модели налогообложения.

### **ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ИСТОЧНИКИ**

- 1) Алиев Б.Х., Мусаева Х.М. К вопросу о развитии налогового федерализма в Российской Федерации: проблемы и перспективы. - Финансы и кредит. – 2009. – № 36. – С. 68.
- 2) Сомоев Р.Г. Бюджетный федерализм и развитие межбюджетных отношений в Российской Федерации. – СПб. -1999. – С. 48.
- 3) Killian J.H. Beck L.E. The Constitution of the United States of America: Analysis and Interpretation. – Washington. – U.S. Government Printing Office. – 1987. – P.136.
- 4) Chase D.B., Analysis the Internal Revenue Code , 30 Cornell L. Rev. – 1945. – P. 431.