

Раздел 1

Основные понятия и характеристики налоговых систем зарубежных стран

- Тема 3. Налоговые системы федеративных и унитарных государств

Литература

1. Лыкова Л.Н., Букина И.С. Налоговые системы зарубежных стран. М.: Юрайт, 2013. 428 с.
2. Майбуров И.А., Соколовская А.М. Теория налогообложения. Продвинутый курс. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. 591 с.

Сравнительный анализ типов государственных образований

Характеристика	Унитарное	Федеративное	Конфедерация
Территориальная организация	Единое государство, имеет административное деление, возможна территориальная автономия	Единое государство из нескольких государственных образований. Обладающих определенной степенью самостоятельности	Союз суверенных государств
Конституция	Единая конституция	Единая, но субъекты федерации принимают свои конституционные акты, действующие в границах их юрисдикции	Имеется как общая конституция, так и конституции суверенных государств
Система права	Единая система права	Наряду с общенациональной системой каждый субъект федерации может иметь свою систему права в пределах своих компетенций	В каждом государстве своя система права

Сравнительный анализ типов государственных образований

Характеристика	Унитарное	Федеративное	Конфедерация
Гражданство	Единое гражданство	Могут быть два гражданства – национальное и субъекта федерации	Одно гражданство члена конфедерации
Примат законодательства	Нет, поскольку законодательство единое	Примат федерального законодательства	Примат права субъекта конфедерации
Сецессия (право свободного выхода из состава)	Отсутствует	Отсутствует	Имеется право сецессии

Сравнительный анализ типов государственных образований

Характеристика	Унитарное	Федеративное	Конфедерация
Нуллификация (право не признавать акты вышестоящих органов)	Невозможна	Невозможна	Есть право нуллификации
Адресат закона, принимаемого законодательным органом	Все граждане государства	Все граждане государства	Суверенные государства – члены конфедерации
Источник формирования государственного бюджета	Налоги, уплачиваемые налогоплательщиками	Налоги, уплачиваемые налогоплательщиками	Взносы государств – членов конфедерации

Налоговые полномочия

Налоговые полномочия - законодательно оформленные права того или иного уровня бюджетной системы: 1) вводить налоги, 2) получать налоговые доходы, 3) администрировать налоги.

Соответственно выделяют 3 составляющих налоговых полномочий:

- **законодательные полномочия** - вводить те или иные налоги, устанавливать налоговые ставки, уточнять налоговую базу и корректировать иные элементы законов о налогах
- **доходные полномочия** - формировать доходы бюджета за счет тех или иных налогов. Причем не обязательно в бюджет какого-то уровня будут поступать только те налоги, в отношении которых этот уровень власти имеет установленные законодательные полномочия
- **административные полномочия** - полномочия администрировать и собирать налоги

Распределение налоговых полномочий

Характер распределения налоговых полномочий определяется типом государственного устройства (унитарным или федеративным государством)

При распределении налоговых полномочий в отношении каждого налога необходимо определять за каким уровнем государственной власти целесообразно закрепить тот или иной налог

Критерии распределения налоговых баз по уровням государственной власти

1-й критерий. Степень мобильности налоговой базы.

Чем менее мобильна налоговая база, тем за более низким уровнем власти она должна закрепляться. При этом относительное повышение налоговых ставок не будет приводить к миграции налоговой базы

2-й критерий. Степень равномерности распределения налоговой базы.

Чем неравномернее распределена налоговая база, тем за более высоким уровнем власти она должна закрепляться. Это необходимо, чтобы выравнять налоговую базу по стране

3-й критерий. Величина (масштабность) налоговой базы.

Чем масштабнее налоговая база, тем за более высоким уровнем власти она должна закрепляться (снижаются издержки администрирования). Чем меньше и «раздробленнее» налоговая база, тем за более низким уровнем власти она должна закрепляться.

Критерии распределения налоговых баз по уровням государственной власти

4-й критерий. Необходимость макроэкономического регулирования.

Чем больше регулирующий потенциал у налога, тем за более высоким уровнем власти он должен закрепляться. Самые нейтральные налоги закрепляются за низким уровнем власти

5-й критерий. Необходимость ограничения переноса налогового бремени за границы юрисдикции.

Чем более переложим налог, тем за более высоким уровнем власти он должен закрепляться. Чем менее переложим налог, тем за более низким уровнем власти он должен закрепляться

6-й критерий. Закрепление налоговых полномочий не должно приводить к возникновению налоговых барьеров на пути движения товаров, работ, услуг между различными территориальными образованиями в пределах одной страны.

Субнациональные образования не должны иметь прав вводить ввозных и иных пошлин.

Модели реализации налоговых полномочий в мировой практике

1. Модель распределения налоговых баз по уровням государственной власти и их раздельное использование **(раздельное использование налоговых баз)**
2. Модель совместного использования одной и той же налоговой базы разными уровнями государственной власти **(совместное использование налоговых баз)**
3. Модель закрепления налоговых баз за более высоким уровнем государственной власти и последующего расщепления получаемых доходов между этим и нижестоящими уровнями власти **(расщепление налоговых доходов)**

Примеры использования разных моделей реализации налоговых полномочий

Вид налога	Раздельное использование налоговых баз	Совместное использование налоговых баз	Расщепление налоговых доходов
Налог на прибыль		США, Россия Канада Швейцария	Германия
НДФЛ		США, Канада Швейцария	Германия Россия
НДС	Швейцария		Германия
Налог с продаж	Канада, США		
Акцизы		Германия, США Канада	Россия
Налоги на имущество	Германия, США Канада, Россия		