



**Некоторые вопросы проблематики бюджетно-налогового федерализма на примере зарубежных стран**

**Староверова О.В.**, д.ю.н., к.э.н., доцент, профессор

Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова, Москва, Россия

НОЧУ ВО «Московский экономический институт», Москва, Россия

**Леонова О.А.**, к.ю.н.,

Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова, Москва, Россия

**Аннотация.** В данной статье рассматривается актуальная проблематика бюджетно-налогового федерализма, особенно в контексте зарубежного опыта. Авторы проводят комплексный анализ различных моделей бюджетно-налоговой политики, применяемых в федеративных государствах, таких как США и Германия. Особое внимание уделяется механизмам распределения налоговых доходов между различными уровнями правительства и вопросам оптимизации бюджетного управления в условиях федерализма. Целью исследования является выявление наиболее эффективных практик, которые могут быть адаптированы для улучшения бюджетно-налоговой системы в других странах, включая Россию. Авторы используют сравнительный анализ, кейс-стади и экономический анализ для оценки эффективности налоговых систем и механизмов распределения бюджетных ресурсов.

**Ключевые слова:** налоговый федерализм, бюджетная система, дефицит, профицит, межбюджетные трансферты, структура доходов бюджета, налоговые доходы бюджета.

**Some issues of fiscal federalism using the example of foreign countries**

**Staroverova O.V.**, Doctor of Law, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,

Russian Economic University named after G.V. Plekhanov, Moscow, Russia

NIGHT IN «Moscow Economic Institute», Moscow, Russia

**Leonova O.A.**, Ph.D.,

Russian Economic University named after G.V. Plekhanov, Moscow, Russia

**Annotation.** This article examines the current problems of fiscal federalism, especially in the context of foreign experience. The authors carry out a comprehensive analysis of various models of fiscal policy applied in federal states such as the USA and Germany. Special attention is paid to the mechanisms of distribution of tax revenues between different levels of government and the optimization of budget management in the context of federalism. The aim of the study is to identify the most effective practices that can be adapted to improve the fiscal system in other countries, including Russia. The authors use comparative analysis, case studies and economic analysis to assess the effectiveness of tax systems and mechanisms for allocating budget resources.

**Key words:** fiscal federalism, budget system, deficit, surplus, intergovernmental transfers, revenue's structure, tax revenues

**Введение (Introduction).** В современном мире вопросы бюджетно-налогового федерализма приобретают особую актуальность, поскольку они затрагивают ключевые аспекты экономической стабильности и развития национальных экономик. В связи с этим, изучение зарубежного опыта в данной области предоставляет уникальную возможность для разработки и адаптации эффективных финансовых механизмов и стратегий. Целью данной работы является комплексный анализ подходов к бюджетно-налоговому федерализму в различных странах, с целью выявления наиболее успешных практик, которые могут быть применимы в контексте других национальных экономик.

Исследование ставит перед собой задачу не только оценить эффективность существующих моделей, но и выявить ключевые факторы, определяющие их успех или неудачу. В этом контексте будут проверены следующие гипотезы:

1) экономическая эффективность бюджетно-налогового федерализма напрямую зависит от степени децентрализации финансовых полномочий;

2) успешная реализация бюджетно-налогового федерализма ведет к повышению экономической самостоятельности регионов и усиливает их вклад в общенациональный экономический рост.

В ходе работы будет проведен тщательный анализ существующего состояния области исследований, включая изучение различных теоретических подходов и практических примеров бюджетно-налогового федерализма. Это позволит не только углубить понимание данной темы, но и предложить новые направления для дальнейших исследований в данной области. Важность этого исследования заключается в том, что оно предоставляет основу для разработки эффективных стратегий управления государственными финансами, которые могут быть адаптированы для различных экономических и политических контекстов.

**Литературный обзор (Literature Review).** Бюджетный федерализм можно определить как «распределение финансовых полномочий между центральным правительством, органами власти субъектов Федерации и местными самоуправлениями»<sup>1</sup>. При федеративном территориальном устройстве в государстве налоговая и бюджетная система функционирует на трех уровнях: на уровне федерального центра, на уровне субъекта Федерации и на местном уровне. Для того, чтобы система функционировала эффективно «каждый уровень должен иметь собственные источники дохода, соответствующие его полномочиям, и организовывать работу межбюджетных отношений». (Сомоев, 2014) Так, у каждого региона и муниципального образования есть свои региональные обязательства для того, чтобы выполнять свои обязательства, регион/ муниципальное образование должны получать денежные средства в свой региональный / местный бюджет. Таким образом, «расходные полномочия субъектов Федерации и местных органов

---

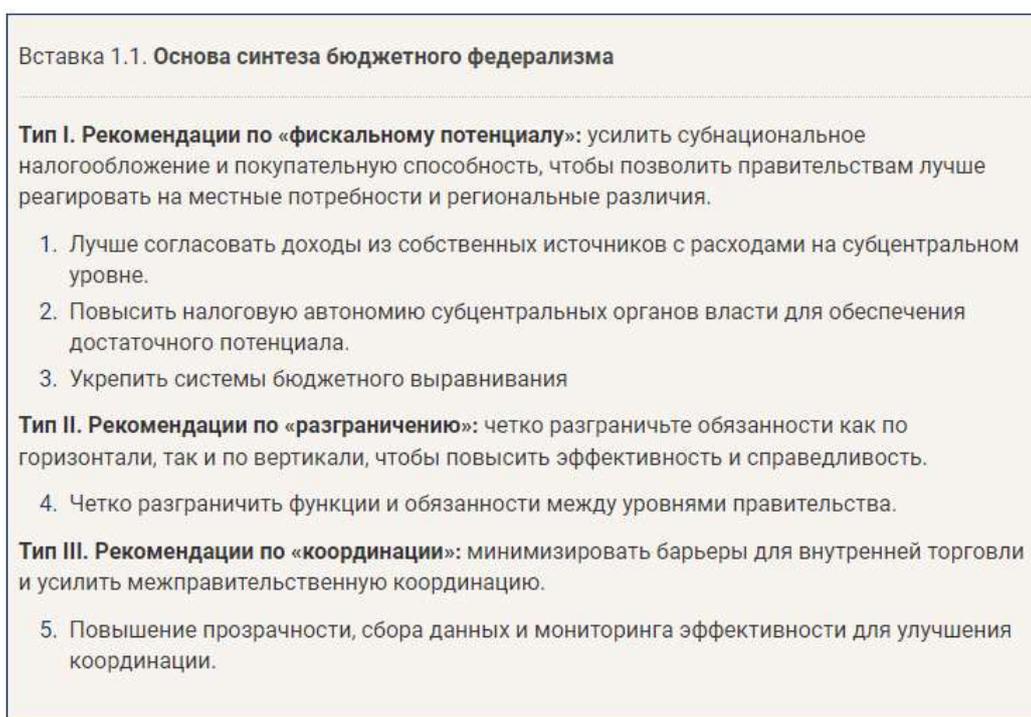
<sup>1</sup> Сулейманов М.М. Основы бюджетного и налогового федерализма: учебное пособие. — М. Издательство Перо, 2013. — 128 с

самоуправления должны сочетаться с соответствующими налоговыми полномочиями». (Сомоев, 2015) Таким образом, при федеративном устройстве государства в налоговой системе государства выделяют федеральные, региональные и местные налоги. На законодательном уровне должно быть четко зафиксировано распределение налоговых полномочий, что означает, что должно быть закреплено какие налоги идут в какой бюджет и в каком процентном соотношении. В научной среде существуют различные толкование бюджетного федерализма. В формировании концепции бюджетного федерализма участвовали и иностранные ученые, включая американского ученого Чарза Чибу, фокусировавшегося на муниципальном управлении в контексте бюджета, Ричарда Альберта Мусгрейва и Уоллеса Оутса из США, которые способствовали развитию федерализма в вопросах бюджетной политики между штатами. По мнению американского ученого Карла Шоупа бюджетный федерализм – это «фискальная пирамидальная координация».

Эти исследования и интерпретации демонстрируют разнообразие взглядов на бюджетный федерализм, подчеркивая его сложную и многоаспектную природу. В каждом из этих определений ярко проявляется основная концепция распределения полномочий и ресурсов между разными уровнями власти в рамках федеративной системы. Это ключевой аспект, способствующий эффективному и справедливому управлению государственными финансами. Такие исследования не только углубляют понимание федерализма, но и предлагают полезные рекомендации для его практического применения в государственных системах.

По данным из разных источников, в мире существует 24 государства с федеративным устройством. В этих странах власть разделена между центральным правительством и региональными органами управления. Это разделение полномочий включает в себя как законодательные, так и финансовые аспекты, и может претерпевать изменения со временем, влияя на структуру управления и финансовую политику. В этой части статьи исследуется международный опыт в сфере бюджетного федерализма и национальные

примеры для укрепления рекомендаций ОЭСР по оптимизации бюджетных взаимоотношений между различными уровнями правительства. Раздел синтезирует выводы и предложения из экономических обзоров на уровне стран за последние пятнадцать лет с момента основания Сети по фискальным и бюджетным отношениям. В нём представлена концепция бюджетной децентрализации, которая строится на трёх ключевых рекомендациях и дополняется рядом второстепенных предложений (рисунок. 1). Этот подход предоставляет руководящим органам рекомендации по выбору политических решений и связанных с ними компромиссов.



*Рис. 1 – Основа синтеза бюджетного федерализма<sup>2</sup>*

В отношении бюджетной политики и управления на разных уровнях, существуют различные теории и методологии. Одна из них основывается на сравнении подходов к управлению бюджетными отношениями, а также учитывает ключевые аспекты фискального федерализма и динамику отношений между центральным и региональным уровнями власти. Исходя из этих параметров, исследователи выделяют различные категории стран (табл. 1).

<sup>2</sup> Fiscal Federalism 2022: Making Decentralisation Work // OECD iLibrary URL: <https://www.oecd-ilibrary.org/sites/201c75b6-en/index.html?itemId=/content/publication/201c75b6-en>

### Группировка стран ОЭСР по типам регулирования межбюджетных отношений<sup>3</sup>

| Группа | Страна  | Тип государственного устройства | Количество стран | Характеристика межбюджетных отношений                                |
|--------|---|---------------------------------|------------------|--|
| 1      | Австралия, Канада, США  | Федеральные                     | 3                | Высокая степень самостоятельности региональных и местных бюджетов    |
| 2      | Австрия, Германия, Швейцария                                      | Федеральные                     | 3                | Существенная степень автономности бюджетов и развитая система их     |
| 3      | Дания, Норвегия, Швеция, Финляндия                                | Унитарные                       | 4                | Высокая доля участия местных органов власти в финансировании         |
|        | Бельгия, Франция, Греция, Италия, Нидерланды, Португалия, Испания | Унитарные                       | 7                | Значительная финансовая зависимость регионов от центрального бюджета |

Исследование иностранных моделей управления бюджетными ресурсами, особенно тех, что применяются в Соединенных Штатах Америки и Германии, может оказаться полезным для усовершенствования системы бюджетного федерализма в России. Основная идея здесь заключается не в прямом влиянии способа бюджетного управления на баланс бюджетов, а в определении эффективных механизмов для обеспечения гармоничного распределения финансовых потоков между различными уровнями власти.

**Материалы и методы (Materials and methods).** Данное исследование базируется на комплексном анализе налоговых систем Федеративной

<sup>3</sup> Идрисов Шамиль Агаевич, Сомоев Рамазан Гусейнович Бюджетный федерализм: зарубежные и российская модели// Региональная экономика и управление: электронный научный журнал. ISSN 1999-2645. — №4 (48). Номер статьи: 4841. Режим доступа: URL <https://eee-region.ru/article/4841/>

Республики Германия и Соединенных Штатов Америки, проведенном с целью выявления потенциальных направлений для реформирования налоговой системы Российской Федерации. В частности, фокусируется на механизмах распределения налоговых доходов и полномочий между различными уровнями правительственного управления в данных странах. В ходе исследования следующие техники:

Качественный анализ налоговых систем: Применяется для всестороннего изучения особенностей налоговых механизмов Германии и США, включая принципы распределения доходов и налоговых полномочий.

Сравнительно-аналитический подход: Используется для оценки применимости и эффективности элементов налоговых систем Германии и США в контексте возможного их адаптирования в Российской Федерации, с особым акцентом на вертикальное балансирование и фискальную независимость.

Анализ структурных характеристик бюджетной системы: Осуществляется детальное изучение многоуровневой бюджетной системы США, включая распределение ответственности и полномочий между федеральным, штатовским и местным уровнями.

Изучение системы федеральных грантов: Проводится анализ механизмов финансовой поддержки на различных уровнях бюджетной системы в США, включая классификацию грантов на безусловные и целевые, а также принципы их распределения и использования.

Глубокое исследование моделей Германии и США осуществляется за счет комплексного анализа налоговых систем данных стран, с акцентом на уникальные аспекты и механизмы их функционирования. Сравнительный анализ с российской налоговой системой позволяет выявить потенциальные направления для её реформирования и усовершенствования. Заключительный этап включает в себя формулирование предложений для адаптации, где разрабатываются конкретные рекомендации по интеграции эффективных элементов немецкой и американской моделей в российскую налоговую систему, с учетом экономических и административных особенностей России.

Данный методологический подход подразумевает дальнейшее развитие анализируемой проблематики, предоставляет подробную и систематизированную информацию для последующих аналитических работ в данной области.

### **Результаты (Results)**

1. Немецкая модель демонстрирует высокую эффективность выравнивания бюджетов федеративных земель Германии. Такой подход способствует устойчивому социально-экономическому развитию регионов. Особенно заметным был прогресс в развитии социальной инфраструктуры и поддержке предпринимательства, что свидетельствует о положительном влиянии этой модели на общественное равновесие и устойчивость. Однако, анализ также выявил, что достижение социальной справедливости в ряде случаев сопровождалось уменьшением экономической эффективности, что указывает на необходимость баланса между социальными и экономическими аспектами в налоговой политике.

2. Исследование американского опыта в распределении блок-грантов и категорийных грантов: Результаты показали, что американская практика распределения финансовых ресурсов через блок-гранты и категорийные гранты может представлять значительный интерес для России. Целенаправленное и осмысленное распределение бюджетных средств в системе горизонтального бюджетного выравнивания способствует достижению социально-экономических целей с минимальным перераспределением ресурсов. Это подчеркивает важность стратегического планирования и целевого использования финансовых ресурсов на различных уровнях государственного управления.

3. Практика горизонтального бюджетного выравнивания в США: Исследование подтвердило, что американская система горизонтального бюджетного выравнивания представляет значительный интерес для развития российской системы бюджетного федерализма. Особое внимание уделялось эффективности стратегий распределения ресурсов для достижения равенства и

эффективности в государственном финансировании на разных уровнях. Эти результаты подчеркивают потенциал внедрения аналогичных механизмов в России для повышения эффективности и справедливости бюджетного распределения.

**Обсуждение (Discussion).** Исследование бюджетно-налоговых систем Германии и США выявило ключевые аспекты, которые могут быть полезны для оптимизации федерализма в других странах, включая Россию. Сравнительный анализ подчеркивает значимость гибкости налоговых структур и необходимость баланса между центральными и региональными властями в распределении бюджетных ресурсов. Однако, ограничения исследования, включая его географическую и временную специфику, могут влиять на обобщаемость результатов. Будущие исследования должны сосредоточиться на динамике изменения бюджетно-налоговых систем в условиях глобальных экономических и политических изменений.

**Заключение (Conclusions).** Анализ опыта США и Германии позволил выявить ключевые аспекты и подходы, используемые в этих странах, для управления бюджетно-налоговыми процессами.

Исследование было сфокусировано на анализе механизмов бюджетно-налогового федерализма и их эффективности в Германии и США. Выявлено, что обе страны применяют разные подходы к распределению бюджетных и налоговых полномочий между различными уровнями власти. В Германии наблюдается высокая степень бюджетного выравнивания между землями, в то время как США демонстрируют большую фискальную автономию штатов и муниципалитетов.

Обобщая выводы исследования, можно отметить следующее:

Германская модель: Показала свою эффективность в достижении социального равенства за счет механизмов бюджетного выравнивания, но имеет недостатки в виде снижения экономической эффективности из-за сильной централизации.

Американская модель: Отличается большей фискальной независимостью и гибкостью уровней власти, что способствует экономической эффективности и местному самоуправлению, но может снижать степень горизонтального бюджетного выравнивания.

Влияние на Россию: Анализ моделей Германии и США предоставляет ценные уроки для российской практики бюджетно-налогового федерализма, особенно в контексте поиска баланса между централизацией и децентрализацией, а также между социальным равенством и экономической эффективностью.

Исследование подтверждает, что нет универсального решения в вопросах бюджетно-налогового федерализма и что каждая страна разрабатывает свои уникальные подходы, основываясь на своих исторических, экономических и социальных контекстах. Для России, учитывая ее особенности, важно адаптировать лучшие практики международного опыта с учетом собственных потребностей и условий.

**Ограничения и перспективы исследования (Limitations and Study Forward).** Какой бы перспективной и многообещающей темой ни была, в любом случае будут присутствовать некоторые ограничения. Следует отметить основное ограничение – Географическая и временная специфика исследования может ограничить обобщаемость полученных результатов. Также сосредоточение внимания только на нескольких странах может не охватывать весь спектр практик бюджетно-налогового федерализма во всем мире. Могут присутствовать возможные неточности в выборе моделей и тематических исследований.

Однако несмотря на ограничения, перспективы могут быть весомее, поэтому следует внимательно изучить о них информацию. Будущие исследования должны изучить динамику бюджетно-налоговых систем в условиях глобальных экономических и политических изменений. Изучение влияния изменений в федерализме на социально-экономическое развитие регионов. Дальнейшие исследования могли бы расширить географический

охват, охватить более разнообразные федеративные государства и изучить новые тенденции в налогово-бюджетном федерализме. Такой подход признает текущий масштаб исследования и в то же время предлагает направления для всесторонних будущих исследований.

### **Библиографический список:**

1. Затулина Т.Н. Федерализм и цифровое развитие регионов в механизме государственного управления // Государственная власть и местное самоуправление. – 2022. – № 10. – С. 47 - 50.

2. Идрисов Шамиль Агаевич, Сомоев Рамазан Гусейнович Бюджетный федерализм: зарубежные и российская модели// Региональная экономика и управление: электронный научный журнал. ISSN 1999-2645. – №4 (48). Номер статьи: 4841. Дата публикации: 16.12.2016. Режим доступа: <https://eee-region.ru/article/4841/>

3. Морозова Е.А. Модели бюджетного федерализма в развитых странах и особенности их применения в Российской Федерации/ Автореферат на соискание ученой степени доктора экономических наук. – М., 2009. – 49 с.

4. Рыжков Д.В. Механизм развития системы бюджетного федерализма в Российской Федерации: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. – М., 2011. 3.

5. Садовская Т.Д., Попкова Ж.Г., Рашидов О.Ш. Принцип федерализма как основа функционирования финансовой системы государства // Финансовое право. – 2023. – № 11. – С. 24 - 29.

6. Сомоев Р.Г., Идрисов Ш.А., Набиев А.С. Функциональные особенности местных бюджетов Республики Дагестан на современном этапе: монография. – Махачкала: ФОРМАТ, 2015. – 125 с.

7. Сомоев Р.Г., Идрисов Ш. А. Проблемы и перспективы формирования доходной базы региональных бюджетов: монография. — Махачкала, «ФОРМАТ», 2014–112 с.

8. Староверова О.В., Леонова О.А. Низкая эффективность межбюджетных трансфертов в Российской Федерации // Экономика и управление: проблемы решения. – 2024. – №3 том 5. – С. 140-150.

9. Строкова А.А. Анализ доходов и расходов федерального бюджета Российской Федерации за 2012–2016 гг. // Молодой ученый. – 2016. – №7 – С. 991–994.

10. Суглобов, А.Е. Межбюджетные отношения в Российской Федерации: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Государственное и муниципальное управление» / А.Е. Суглобов, Ю.И. Черкасова, В.А. Петренко. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 263 с.

11. Язькова А. Практика федерализма: международный опыт // Вестн. аналитики. – 2006. – № 4.

12. Шахрай С. Проблемы развития российского федерализма на современном этапе // Федерализм в России. – Казань, 2001. – С.17–22.

13. Katherine Baicker, Jeffrey Clemens и Monica Singhal. The Rise of the States: US Fiscal Decentralization in the Postwar Period. – 2012.

14. Oates W. E. On the evolution of fiscal federalism: theory and institutions / W. E. Oates // National Tax Journal. – Vol. 61. – June 2008. – P. 313–334

15. Tanzi Vito. The Future of Fiscal Federalism: Keynote paper / Vito Tanzi // Conference on New Perspectives on Fiscal Federalism: Intergovernmental Relations, Competition and Accountability; Social Science Research Center (WZB), Berlin, October 18–20, 2007. – 23 p. (с. 19–20)

16. Weingast B. R. Second Generation Fiscal Federalism: Implications for Decentralized Democratic Governance and Economic Development / B.R. Weingast // Conference on New Perspectives on Fiscal Federalism: Intergovernmental Relations, Competition and Accountability; Social Science Research Center (WZB), Berlin, October 18–20, 2007. – 68p.

17. Fiscal Federalism 2022: Making Decentralisation Work // OECD iLibrary URL: <https://www.oecd-ilibrary.org/sites/201c75b6-en/index.html?itemId=/content/publication/201c75b6-en>

## References:

1. Zatulina T.N. Federalism and digital development of regions in the mechanism of public administration // State power and local self-government. 2022. № 10. P. 47 - 50.
2. Idrisov Shamil Agayevich, Somoev Ramazan Guseinovich Fiscal federalism: foreign and Russian models // Regional economics and management: electronic scientific journal. ISSN 1999-2645. — No. 4 (48). Article number: 4841. Date of publication: 12/16/2016. Access mode: <https://eee-region.ru/article/4841/>
3. Morozova E.A. Models of fiscal federalism in developed countries and features of their application in the Russian Federation / Abstract for the degree of Doctor of Economics. – M., 2009. – 49 p.
4. Ryzhkov D.V. Mechanism for the development of the system of budgetary federalism in the Russian Federation: abstract. dis. ...cand. legal Sci. – M., 2011. 3.
5. Sadovskaya T.D., Popkova Zh.G., Rashidov O.Sh. The principle of federalism as the basis for the functioning of the state's financial system // Financial law. 2023. № 11. pp. 24 - 29.
6. Somoev R.G., Idrisov Sh.A., Nabiev A.S. Functional features of local budgets of the Republic of Dagestan at the present stage: monograph. – Makhachkala: FORMAT, 2015. – 125 p.
7. Somoev R.G., Idrisov Sh. A. Problems and prospects for forming the revenue base of regional budgets: monograph. — Makhachkala, «FORMAT», 2014–112 p.
8. Staroverova. O.V., Leonova O.A. Low efficiency of interbudgetary transfers in the Russian Federation // Ekonomika I Upravlenie: Problemy, Resheniya. 2024. – №3 Vol.5
9. Strokova A. A. Analysis of income and expenses of the federal budget of the Russian Federation for 2012–2016. // Young scientist. – 2016. – № 7. – pp. 991–994.
10. Suglobov, A.E. Interbudgetary relations in the Russian Federation: textbook. manual for university students studying in the specialties «Finance and Credit», «State and Municipal Administration» / A.E. Suglobov, Yu.I. Cherkasova, V.A. Petrenko. – M.: UNITY-DANA, 2010. – 263 p.

11. Yazkova A. The practice of federalism: international experience // Vestn. analysts. – 2006. – № 4.
12. Shakhrai S. Problems of development of Russian federalism at the present stage // Federalism in Russia. – Kazan, 2001. – P.17–22.
13. Katherine Baicker, Jeffrey Clemens и Monica Singhal. The Rise of the States: US Fiscal Decentralization in the Postwar Period. – 2012.
14. Oates W. E. On the evolution of fiscal federalism: theory and institutions / W. E. Oates // National Tax Journal. – Vol. 61. – June 2008. – P. 313–334
15. Tanzi Vito. The Future of Fiscal Federalism: Keynote paper / Vito Tanzi // Conference on New Perspectives on Fiscal Federalism: Intergovernmental Relations, Competition and Accountability; Social Science Research Center (WZB), Berlin, October 18–20, 2007. – 23 p. (с. 19–20)
16. Weingast B.R. Second Generation Fiscal Federalism: Implications for Decentralized Democratic Governance and Economic Development / B. R. Weingast // Conference on New Perspectives on Fiscal Federalism: Intergovernmental Relations, Competition and Accountability; Social Science Research Center (WZB), Berlin, October 18–20, 2007. – 68p.
17. Fiscal Federalism 2022: Making Decentralisation Work // OECD iLibrary  
URL: <https://www.oecd-ilibrary.org/sites/201c75b6-en/index.html?itemId=/content/publication/201c75b6-en>