Магомадов Хасан Умарович. Совершенствование межбюджетных отношений в ходе административной и муниципальной реформы : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05, 08.00.10 Ростов н/Д, 2005 185 с. РГБ ОД, 61:05-8/4966

**Содержание к диссертации**

Введение

Глава I. Влияние административной и муниципальной реформ на межбюджетные отношения РФ

1.1. Основные этапы развития бюджетных отношений и особенности построения бюджетной системы РФ в современных условиях 14

1.2 Административная реформа о совершенствовании отношений федерального и регионального уровня 42

1.3 Муниципальная реформа о совершенствовании бюджетных отношений муниципального уровня 58

Глава II. Проблемы межбюджетных отношений и пути их реформирования на современном этапе

2.1. Основные принципы разграничения доходных и расходных полномочий между уровнями бюджетной системы РФ в ходе административной и муниципальной реформ 83

2.2. .Анализ функционирования и проблемы бюджетных фондов 99

2.3. Механизм распределения финансовой помощи субъектам РФ 120

Заключение 148

Список использованных источников и литературы 158

Приложение

**Введение к работе**

Актуальность темы исследования. Проблема регулирования бюджетных отношений стоит перед нашим государством с самого начала экономических реформ т. е с 1992 года. Рыночные преобразования существенно повлияли на этот процесс, сделав его более сложным и многогранным. На всех своих этапах процесс бюджетной реформы характеризовался крайне сложными взаимоотношениями между федеральным центром и регионами, прежде всего по поводу разграничения бюджетно-налоговых полномочий и расходных обязательств, между органами власти и управления различных уровней, с чрезмерным уровнем политизации данного процесса отдельными субъектами Федерации. Принимая во внимание, как количество субъектов Российской Федерации, так и степень межрегиональных различий в налоговой базе и расходных потребностях, особое значение в обеспечении эффективного функционирования бюджетной системы приобретает такой инструмент межбюджетного регулирования, как финансовая помощь нижестоящим бюджетам из федерального бюджета.

Сами формы и способы, а также механизмы финансовой помощи бюджетам субъектов Федерации были подвержены изменениям почти с самого начала экономических реформ. При этом большая часть средств направлялась на выравнивание межтерриториального уровня предоставления общественных благ. Разработка механизма распределения трансфертов зачастую велась без учета того воздействия, которое в результате оказывалось на бюджетно-налоговую политику регионов. Недостаточно эффективный учет ряда факторов и неправильный расчет некоторых показателей, зачастую приводил к общей неэффективности использования того объема финансовых ресурсов, который выделялся в качестве финансовой помощи субъектам Федерации.

Изучение, обобщение и анализ предыдущего опыта в сфере регулирования межбюджетных отношений, необходимо как для более полного понимания сути и оценки проведенных реформ, таки для выработки новых предложений по качественному улучшению сложившейся модели межбюджетных отношений.

Еще одной причиной определяющей актуальность данного исследования является бедственное положение местного самоуправления: Без реформы местного самоуправления невозможна общая стабилизация и планомерное рыночное развитие экономики государства; Органы местного самоуправления являются наиболее ущемленными в своих конституционно закрепленных правах, а местные бюджеты продолжают оставаться наименее обеспеченными в сравнении с другими уровнями бюджетной системы. Действие Федерального закона РФ от 06.10.2003 г., «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»1 направлено на увеличение финансовой самостоятельности и ответственности органов местного самоуправления, в целом концепция нового закона призвана способствовать повышению эффективности действующей системы местного самоуправления:

Данные соображения и определяют актуальность темы исследования в области регулирования межбюджетных отношений, направленного на теоретический и эмпирический анализ взаимодействия всех уровней органов государственной власти и местного самоуправления по поводу более эффективного разграничения налоговых полномочий и расходных обязательств между ними.

Степень разработанности проблемы. Проблема бюджетного федерализма и межбюджетных отношений а также местного самоуправления исследовалась и исследуется целым рядом специалистов в этой области:, это: Анисимов С. А., Абалкин Л:, Бирюков A. F., Бухвальд К,

Годин А. ..Мі, Елазырин М, Игудин А. Г., Игонина Л. И., ИгнатовВ; Г., Лавров А. М, Максимова И.С, Макаров И: В., Миляков И: Вї, Поляк К Б.

Развитию и анализу проблем налогообложения и разграничения налоговых полномочий между различными уровнями власти, посвящены работы Васильева КШ;, Панскова В;, Прониной ЛІ Ш, Шестова А. А., ШаталоваС.

Проблему административной составляющей бюджетной реформы затрагивали в своих трудах Нещадин А, Николаев ., Шульгина И.

Весьма ценными являются практические исследования, в части проблем эффективного применения в рамках бюджетного процесса межбюджетных трансфертов; и взаимодействия различных органов государственной власти по поводу распределения финансовой помощи между бюджетами, таких экспертов-экономистов как Трунина Т., Третнера К., Синельникова С.

При всей огромной значимости и ценности проведенных исследований методологические и прикладные аспекты проблем государственного регулирования бюджетных отношений в РФ, остаются до конца неразработанными. До сих пор; несовершенной остается методика распределения средств ФФПР, недооценена роль Фонда регионального развития, остра также проблема высокой бюджетной централизации, решение этих и еще целого ряда других проблем требует планомерной и последовательной работы в области бюджетной и налоговой политики.

Цель и задачи исследования. Целью исследования является анализ бюджетно-налоговой политики государства с акцентом на межбюджетные отношения; и выработка рекомендаций по повышению эффективности государственной политики бюджетного регулирования.

Достижение поставленной цели исходит из решения следующих задач: целостно и детально рассмотреть развитие бюджетных

отношений в современной России, начиная с постсоветского периода,

выявить ее основные проблемы и противоречия на сегодняшний день, а также определить степень децентрализации бюджетной системы;

S отразить административную составляющую бюджетной

реформы сделать анализ реформы межбюджетных отношений конца 1990-х начала 2000 гг., с учетом дестабилизирующих факторов, выявить проблемные «точки соприкосновения» между федеральными органами власти и органами власти субъектов Федерации, по поводу разграничения налоговых полномочий., проанализировать изменения бюджетно-налогового законодательства и их влияние в целом на ситуацию, выработать приемлемые критерии распределения межбюджетных трансфертов;

S показать наличие проблемы местного самоуправления в РФ,

определить основные недостатки действующей системы местного самоуправления, сделать анализ изменений в законодательстве о местном самоуправлении, обозначить возможные препятствия в его реализации на практике и пути их преодоления и определить возможные варианты решения/ проблемы доходов местных бюджетов:

S определить и сформулировать основные принципы

разграничения бюджетных полномочий между всеми уровнями власти в ходе административной и муниципальной реформ;

S выявить особенности и проблемы функционирования основных

бюджетных фондов и рассмотреть механизм государственной финансовой помощи субъектам Федерации, выявить недостатки и недочеты в этом механизме, и предложить способы их устранения;

Объектом исследования является бюджетная система РФ и ее основные составляющие.

Предметом исследования выступает совокупность социально-экономических отношений между федеральным центром., региональными властями и муниципальными образованиями по поводу разграничения бюджетно-налоговых полномочий и определения расходных обязательств каждого уровня власти в современной России.

Теоретическую и методологическую основу исследования

составляют труды отечественных и зарубежных ученых и экономистов, концепции, положения, оценки и выводы различных специалистов в области бюджетного федерализма и проблем бюджетно-налоговой политики.

Методологическую основу диссертационного исследования составили диалектический метод научного познания, методы теоретико-эмпирического исследования и метод системного анализа. В ходе диссертационного исследования были также применены методы структурно-функционального анализа, статистической обработки информации, логического анализа, группировки данных. В процессе обоснования теоретических положений, выводов и рекомендаций использовался инструментарий объектно-субъектного и статистического методов познания.

Информационно-эмпирическую базу исследования составляют:

• нормативно-правовые акты РФ, обеспечивающие правовое регулирование межбюджетных отношений - Конституция РФ, федеральные законы, Указы Президента, Постановления Правительства, а также монографии, публикации и исследования, отечественных и зарубежных экономистов, выступления и доклады на конференциях и семинарах по рассматриваемой проблематике,

• официальные данные Госкомстата РФ, Минфина РФ, Государственного архива Ростовской области, аналитические материалы ряда научно-исследовательских институтов и центров, таких как Институт экономики переходного периода, Центр фискальной политики, Институт народнохозяйственного прогнозирования, Бюро правовой информации и др. На основе отчетных данных Минфина РФ, проведена обработка, и анализ значительного объем материалов по исполнению бюджетов Архангельской, Ивановской, Брянской, Орловской, Ростовской Саратовской, Томской и Читинской областей, а также Краснодарского края и Республики Татарстан за период 2000 - 2004 гг.

Рабочая гипотеза диссертационного исследования состоит в выдвижении системы теоретических положений, согласно которым повышение эффективности системы регулирования бюджетных отношений требует действенного и максимально функционального механизма разграничения бюджетно-налоговых полномочий между всеми участниками бюджетного процесса. Такой механизм должен быть выработан в условиях полного соблюдения основополагающих бюджетных принципов всеми участниками бюджетного процесса и на основе анализа выявленных бюджетно-налоговых тенденций, с учетом устранения их излишне централизующих и дестабилизирующих бюджетную систему составляющих.

Основные положения, выносимые на защиту:

по специальности 08.00.05. - экономика и управление народным хозяйством: макроэкономика:

1. Собственно экономические реформы, включая экономическое законодательство, существенно обогнали реформирование политических институтов, и потому дальнейшее совершенствование экономического законодательства будет постоянно натыкаться на ограничения административного и политического характера. Это уже можно наблюдать по практическому осуществлению дебюрократизации и снижения административных барьеров, развитию финансовых рынков, низкой инвестиционной активности, сегодняшняя реформа способна стать катализатором экономического подъема страны и повышения благосостояния народа.

2. Административная и муниципальная реформы в России имеют конкретное социально-экономическое содержание, обусловленное ориентацией на дерегулирование экономики, стимулирование и развитие предпринимательства, сбалансированное формирование самостоятельной бюджетно-налоговой политики субъектами межбюджетных отношений, повышение эффективности управления общественными финансами.

3. Одной из главных проблем нынешней бюжетно-налоговой системы является ее излишняя централизация и фискальная направленность. Формальная децентрализация бюджетной системы на деле, является жесткой централизацией финансовых ресурсов в руках федерального центра, которая усиливается с каждым годом, поэтому необходимо:

- расширение собственных налоговых и иных доходных полномочий муниципальных образований;

- увеличение доходной части местных бюджетов за счет участия в вертикальном распределении важнейших федеральных налогов;

более эффективное решение вопросов связанных с муниципальной собственностью;

- формирование на региональном, а особенно на местном уровне своеобразных органов общественного контроля за исполнением региональными и местными органами власти своих прямых обязанностей;

принципиальное и категориальное разграничение понятий налоговых и доходных полномочий.

4. Сокращение межрегиональных различий в уровне социально- экономического развития субъектов РФ является главной задачей Фонда регионального развития (ФРР). Основной целью Фонда регионального развития, является сокращение межрегиональных различий в уровне социально-экономического развития субъектов РФ. Неэффективность методики его расчета и явная недооценка значимости данного фонда может, на наш взгляд привести к серьезным дисбалансам в социально- экономическом развитии регионов.

по специальности 08.00.10 - финансы, денежное обращение и кредит:

1. Проведенный анализ ряда региональных бюджетов за период 2000 -2004 гг., показал, что финансовые проблемы региональных властей могут быть преодолены за счет:

- частичного увеличения доли регулирующих налогов (и ставок по некоторым регулирующим налогам) в бюджеты? субъектов Федерации.

- улучшения сбора некоторых групп налогов;

- увеличение доли неналоговых доходов региональных бюджетов (в частности за счет увеличения доходов о предпринимательской и хозяйственной деятельности, а также увеличения доходов целевых бюджетных фондов).

Снижение доли межбюджетных трансфертов в региональные бюджеты произошло, в том числе за счет Фонда финансовой поддержки субъектов РФ.

2. Методика расчетов трансфертов Фонда финансовой поддержки субъектов РФ для регионов с 1994 года претерпела многочисленные изменения, с 2G05 года предполагается ввести полностью пропорциональный метод «подтягивания» доходов региональных бюджетов, внесен еще целый; ряд изменений. Однако методику необходимо продолжать совершенствовать, один из основных недостатков методики на сегодняшний день, это сложность восприятия самой методики, в ней много математических терминов и она недостаточно прозрачна.

3; Финансовая поддержка регионов должна стать более независимой от селективной отраслевой политики; В связи с чем представляется целесообразным выделение в приоритет территорий отличающихся от остальных по ряду показателей (уровень экономического развития, уровень жизни и т.д.) Экономическая поддержка этих депрессивных территорий может оказываться на долевых началах из федерального бюджета внебюджетных фондов регионального развития., специальных фондов, создаваемых за счет средств заинтересованных субъектов Федерации, а также путем участия государства в реализации проектов, осуществляемых на акционерной основе.

Научная новизна диссертационного исследования состоит в разработке эффективной и комплексной модели регулирования бюджетных и налоговых отношений между федеральными органами государственной

власти , органами государственной власти субъектов Федерации и органами местного самоуправления в результате, которого произошло бы справедливое и эффективное разграничение доходных источников и расходных обязательств между всеми уровнями власти в условиях полного соблюдения принципов бюджетной системы и основ гражданского общества:

Элементы научной новизны состоят в следующем:

по специальности 08;00.05. - экономика и управление народным хозяйством: макроэкономика:

• показаны основные направления снижения неравенства бюджетной обеспеченности территорий за счет централизации в федеральный бюджет наиболее неравномерно распределенных источников доходов и закрепление за субфедеральными бюджетами наиболее равномерно распределенных;

• определены, и предложены возможные пути эффективного взаимодействия органов местного самоуправления с институтами гражданского общества, с физическими и юридическими лицами по поводу эффективного и взаимовыгодного управления собственностью на местном уровне (решение вопросов муниципальной собственности, ЖКХ и др.)

• показаны возможные трудности при реализации ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ»; на примере Ростовской области (проблемы определения границ некоторых спорных территорий, проблема кадрового обеспечения новых структур, финансовые и другие проблемы), а также пути и способы преодоления этих проблем

• обоснована необходимость преодоления ситуаций, когда выравнивающие трансферты просто покрывают разрыв между доходами и расходами субнациональных бюджетов, минимизация издержек на сбор и обработку исходной информации при расчете и применении выравнивающих трансфертов.

по специальности 08.00Л0 — финансы, денежное обращение и кредит:

• сформулированы критерии и методика распределения межбюджетных трансфертов на основе которых возможно поэтапное изменение принципов вертикального и горизонтального выравнивания бюджетной системы);

•• обоснована значимость и необходимость изменения методики распределения средств Фонда финансовой поддержки субъектов РФ (ФФПР)І а также связь между улучшением состояния бюджетной обеспеченности регионов и снижением доли межбюджетных отчислений в бюджеты регионов;

• показана недооценка значимости Фонда регионального развития для развития территорий, и доказана необходимость изменения методики его расчета, выражающаяся в изменении ряда показателей методики («объем внешнеторгового оборота», «валовой региональный продукт», «обеспеченность населения субъекта Федерации объектами инженерной инфраструктуры», интегральный показатель «отклонения социально-экономического развития каждого субъекта РФ»); • предложены направления и способы решения проблемы финансового

Обеспечения реГИОНОВ:

Теоретическая и практическая значимость исследования состоит в комплексной разработке стратегии бюджетного развития, с, учетом вносимых изменений в методику бюджетного регулирования в рамках бюджетной и налоговой реформ. Материалы; теоретические выводы и предложения диссертационного исследования могут быть использованы в учебном процессе для совершенствования программ учебных курсов по изучению государственных финансов, бюджетной и налоговой политики., а также в процессе преподавания курсов «Государственное регулирование экономикой», «Финансы и кредит», спецкурса «Налоги и налогообложение» и др.

Апробация результатов исследования. Материалы, а также основные теоретические и практические результаты диссертационного исследования были представлены на научно-практических конференциях молодых ученых в СІСАГС, и на региональной научно-практической конференции в РГЭА (РИНХ), в г. Ростове-на-Дону в период 2003 -2005 гг., и изложены в 5 публикациях общим объемом 3,5 п.л.

Структура и объем работы. Диссертация состоит из введения, двух глав, содержащих шесть параграфов, заключения, списка использованных источников, приложения, содержит 2 диаграммы, 11 таблиц, изложена на 185 страницах.

## Основные этапы развития бюджетных отношений и особенности построения бюджетной системы РФ в современных условиях

Становление и развитие России как государства федеративного типа и к тому же социально ориентированного, преследует не только важнейшие социально-политические, но и глубокие, жизненно важные для народа страны экономические цели. Суть последних в том, чтобы реализовать федеративное государство, систему законодательного регулирования и государственного управления как основу единого экономического пространства. И реализация этой системы в полной мере во многом зависит от того, насколько наполнен бюджет страны, и не придет ли она к концу очередного финансового года с его дефицитом. Для проведения разумной бюджетной политики важно правильное понимание бюджетной системы.

Бюджетный кодекс РФ (ст. 6) определяет бюджетную систему Российской Федерации как «основанную на экономических отношениях и государственном устройстве Российской Федерации, регулируемую нормами права совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов»1.

Сам государственный бюджет, являясь для государства средством аккумулирования финансовых ресурсов, дает государственной власти возможность содержания государственного аппарата, армии, выполнения социальных мероприятий реализации приоритетных экономических задач, т. е выполнение государством присущих ему функций.

Выступая как система денежных отношений, государственный бюджет, будучи экономической категорией, выражает экономические отношения в обществе - отношения между социальными слоями и группами.

По форме государственный бюджет выступает как роспись доходов и расходов государства на определенный срок, утверждается в законодательном порядке. Утверждение бюджета парламентом придает бюджету силу закона.

Являясь главным средством мобилизации и расходования ресурсов государства, бюджет дает политической власти реальную возможность воздействовать на экономику финансировать ее структурную перестройку стимулировать развитие приоритетных секторов экономики, обеспечивать социальную поддержку наименее защищенным слоям населения.

Таким образом, бюджет выполняет следующие задачи:

Во-первых, это перераспределение части ВВП, посредством образования доходной части бюджета (доходы бюджета) и одновременно использование этой доходной части для текущих или капитальных расходов (расходы бюджета).

В-третьих, это осуществление социальной политики государства, посредством финансового обеспечения реализации полномочий органов

власти в области социальной сферы.

Сделаем краткий экскурс в историю возникновения и развития бюджета и бюджетных отношений в России.

Необходимо сказать, что первый в России бюджет был составлен еще в у..ф, 1645 году, он представлял собой смету государственных доходов и расходов, хотя еще в XV В: России начала складываться двухуровневая бюджетная система, хотя и унитарного, но все-таки государства, это была первая и довольно примитивная система, состоящая из княжеской казны (бюджета государства) и местных бюджетов, которые соответственно формировались " за счет княжеских налогов и местных сборов;

В городах составлялись городовые сметы доходов и расходов, эта система действовала вплоть до петровских реформ, когда рост государственного бюджета, необходимого для ведения,. активной внутренней и внешней политики достигался за счет расширения косвенных и увеличения прямых налогов. В волостях состоявших из крестьянских деревень, крестьяне платили натуральный оброк, и налоги взимались с крестьянского двора.

В эпоху петровского правления (1682 - 1725гг.)., так называемыми «прибыльщиками» во главе с А. Курбатовым выискивались все новые источники доходов: банная, рыбная, медовая, конская и другие податщ вплоть до налога на бороды. Всего (канцелярских) сборов к 1724 г., насчитывалось до 40 видов. В дополнение к этому источнику доходов значительные прибыли давала казенная торговля. Немалые доходы; приносила и чеканка монеты меньшего веса и понижение содержания в ней серебра; Поиски новых источников пополнения государственной казны привели: к коренной реформе всей налоговой системы - введению подушной; подати.

При Екатерине II была проведена определенная децентрализация, в частности на местном уровне, где полномочия местных чиновников были существенно расширены.

Новый этап в совершенствовании бюджетных отношений начинается в XIX веке, после организации Александром І в 1802 году Министерства Финансов.

Реформы 60-х годов XIX в. внесли в свою очередь свои изменения, были введены промысловый и поземельный налоги, постепенно важным источником бюджетных доходов стали косвенные налоги, получаемые в основном от акциза и винной монополии, введенной в 1894г.

С начала XIX в., по сути, и начинается история становление бюджетной системы России, местные бюджеты не входили в состав государственного бюджета России. Таким образом, в России до революции 1917г. действовала двухзвенная бюджетная система унитарного государства.

## Административная реформа о совершенствовании отношений федерального и регионального уровня

Административная реформа, нацеленная на повышение эффективности системы государственного управления призвана стать одним из главных направлений деятельности всех ветвей и уровней власти. Ведь перспективы социально-экономического развития страны напрямую зависели и зависят от того насколько эффективно будет работать административный аппарат. Конечно, необходимость реформирования бюрократии осознавалась реформаторами. Попытки разного масштаба предпринимались, начиная с самых ранних стадий реформ, но при этом сама бюрократия постоянно становилась серьезным тормозом на пути этих попыток, ибо ей в свою очередь не хотелось менять привычное ей положение вещей, при котором, безусловно, процветала коррупция, разрастался и без того громоздкий аппарат со всеми его дублирующими одни и те же функции министерствами, ведомствами,; комиссиями и её общей организационно-кадровой слабостью.

В последний раз серьезность намерений в реформировании госаппарата весной 1998 г, продемонстрировал председатель Правительства С. В. Кириенко. В частности им, было заявлено о намерении жестко проводить принцип: каждое звено государственного управления должно отвечать за свое дело. Им даже предлагалось поменять порядок согласования правительственных решений с Администрацией Президента РФ, а также усилить ответственность федеральных министерств и ведомств. Однако финансовый кризис августа 1998 года внес свои существенные коррективы, в этот процесс, приостановив его на время,

Лишним говорить, что необходимость реформы назрела. Собственно экономические реформы, включая экономическое законодательство, существенно обогнали реформирование политических институтов, и потому дальнейшее совершенствование экономического законодательства будет постоянно натыкаться на ограничения административного и политического характера? Это? уже: можно наблюдать,, йог практическому осуществлению» дебюрократизации; ю снижениям; административных., барьеров развитию? финансовых рынков низкой: инвестиционной! активности! сегодняшняя; реформа? способна! стать- катализатором- экономического подъема; страны; ш повышения!! благосостояния: народа: Задачу административной реформы? в: сжатом: виде можно определить как обретение государством четкого понимания того, что оно может?делать, и того; что оно делать не может щ... главное, способности- не перепутать первое со вторым:, НЬ все это возможной лишь при? четких последовательных! ш крайне взвешенных; шагах: во всех сферах одной из: которых- являются; межбюджетные отношения и« отношениям между федеральными центром в: регионами по- поводу разграничениями бюджетных полномочий».

## Основные принципы разграничения доходных и расходных полномочий между уровнями бюджетной системы РФ в ходе административной и муниципальной реформ

Основные направления политики Правительства Российской Федерации в сфере разграничения доходных и расходных полномочий между уровнями бюджетной системы Российской Федерации определены в Программе развития бюджетного федерализма в Российской Федерации на период до 2005 года, одобренной постановлением Правительства Российской Федерации от 15 августа 2001 года № 584. К ним относятся:

- законодательное установление требований и принципов по разграничению расходных полномочий;

- сокращение централизованного регулирования расходов, финансируемых из территориальных бюджетов;

- ликвидация «необеспеченных федеральных мандатов»;

- закрепление на долгосрочной основе (Бюджетным кодексом Российской Федерации) за каждым уровнем бюджетной системы отчислений от федеральных налогов;

- обеспечение достаточной самостоятельности региональных и местных органов власти в формировании бюджетных доходов за счет соответствующих налогов.

Разграничение доходных источников бюджетов может и должно оказать позитивное влияние на формирование бюджетов всех уровней. Согласно Программе развития бюджетного федерализма в Российской Федерации на период до 2005 года, разграничение налоговых полномочий и доходных источников между органами власти и управления разных уровней должно базироваться на следующих критериях:

1. стабильность: чем в большей степени налоговые поступления зависят от экономической конъюнктуры; тем выше должен быть уровень бюджетной системы, за которым должен закрепляться соответствующий налоговый источник и полномочия по его регулированию;

2. экономическая эффективность: за каждым уровнем бюджетной системы должны закрепляться: налоги и доходные источники; объект (база) которых в наибольшей степени зависит от экономической политики данного уровня власти;

3. территориальная мобильность налоговой базы: чем выше возможности для перемещения налоговой базы между регионами (муниципалитетами), тем на более высоком уровне бюджетной системы должен вводиться соответствующий налог и тем выше предпосылки для централизации данных налоговых поступлений (доходов);

4. равномерность размещения налоговой базы: чем выше неравномерность (дисперсность) размещения налоговой базы, тем на более высоком уровне должен вводиться соответствующий налог и тем выше предпосылки для централизации данных налоговых поступлений (доходов);

5. социальная справедливость: налоги; носящие перераспределительный характер, должны быть в основном закреплены за федеральным уровнем власти.