Воликовская Ирина Олеговна. Механизм распределения налоговых доходов на субфедеральном уровне в условиях бюджетного федерализма : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Воликовская Ирина Олеговна; [Место защиты: Ур. гос. эконом. ун-т].- Екатеринбург, 2008.- 178 с.: ил. РГБ ОД, 61 08-8/1306

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования.**Принципиально важным направлением современного развития Российской Федерации как государства федеративного типа, предполагающего децентрализацию финансово-экономических отношений и высокую самостоятельность территориальных образований, является формирование адекватной модели бюджетного федерализма, отвечающей общегосударственным, региональным и местным интересам. К сожалению, процесс реформирования межбюджетных отношений в РФ в последние годы был ориентирован в основном на совершенствование фондовых методов регулирования бюджетов территорий. Одной из причин такой ситуации является экономически необоснованная, нерациональная концентрация налоговых платежей в федеральном бюджете. Так, за последние годы почти 60% всех налоговых поступлений зачисляются в федеральный бюджет. Более 80% налоговых доходов региональных и местных бюджетов формируется за счет отчислений от федеральных налогов.

Установленные федеральным законодательством крайне ограниченные налоговые полномочия органов власти субъектов Федерации и органов местного самоуправления позволяют перекладывать политическую и финансовую ответственность за сбалансирование территориальных бюджетов и состояние социальной сферы на федеральный центр. Перечень и налогооблагаемая база региональных и местных налогов заведомо недостаточны для финансирования расходов соответствующих бюджетов, при этом полномочия по регулированию данных налогов на региональном и местном уровне весьма ограничены.

Проблема реализации механизма бюджетного федерализма в РФ сопряжена, с одной стороны, с несовершенством теоретической концепции федерализма, с другой - с наличием практических проблем организационного построения федеративных отношений. Современная теория развития феде-

рализма пока не представляет собой комплексной системы знаний, поскольку не установлено достаточного единства подходов разных авторов к пониманию экономико-правового содержания, структуры, моделей, принципов и механизма функционирования федерализма. Исследования разных аспектов федеративных отношений дают существенно различающиеся выводы и результаты. Нередко эти исследования не учитывают их глубинной связи с сущностью и особенностями федерализма. В силу этих обстоятельств необходимы комплексные исследования федеративных отношений в сфере налогов, направленные на выработку единых подходов в трактовке сущности, экономического содержания и механизма бюджетного федерализма для достижения самостоятельности бюджетов всех уровней и как следствие предоставления бюджетных услуг в полном объеме и должного качества. При этом необходимо провести комплексное реформирование налоговой системы, основанной на принципах федерализма, с учетом исторического и международного опыта, широкого спектра территориальных особенностей субъектов Федерации и перспектив социально-экономического развития государства.

**Цель диссертационного исследования**- разработка унифицированного механизма дифференциации нормативов отчислений от региональных налогов и его апробация на субфедеральном уровне.

Для достижения указанной цели в работе были поставлены следующие **задачи:**

1. исследовать сущность бюджетного федерализма;
2. обобщить зарубежный опыт распределения налоговых доходов, выявить прогрессивные элементы и возможности его адаптации в России;
3. проанализировать регионы РФ и сгруппировать их по степени дифференциации экономического развития и уровню налоговой обеспеченности;
4. рассмотреть действующее региональное законодательство и практику формирования доходов региональных

и местных бюджетов на примере Ханты-Мансийского автономного округа - Югры (ХМАО) и дать оценку сложившейся системе бюджетного регулирования;

5) разработать и внедрить унифицированную методику распределения налоговых доходов на субфедеральном уровне.

**Предметом диссертационного исследования**является совокупность экономических отношений по распределению налоговых доходов на субфедеральном уровне.

**Объектом исследования**выступает механизм распределения налоговых доходов между региональным и местными бюджетами РФ.

**Теоретико-методологическую основу**составили фундаментальные разработки в области теории и практики финансов, бюджета, налогов, федерализма и региональной политики, представленные в трудах отечественных и зарубежных авторов; концепции и программы развития межбюджетных отношений и бюджетного федерализма в России; законодательные и нормативные акты органов власти разных уровней по рассматриваемой проблеме.

В исследованиях отечественных экономистов, посвященных проблемам, затрагиваемым в диссертационном исследовании, можно выделить труды А.Г. Игудина, В.Г. Панскова, Г.Б. Поляка, В.М. Родионовой, СП. Солянниковой, В.М. Федосова, A.M. Александрова, Э.А. Вознесенского, В.П. Иваницкого, А.Ю. Казака, М.В. Романовского, Б.М. Са-банти, СВ. Барулина, А.Н. Илларионова, Н.И. Тургенева и др. Общим вопросам федеративных отношений и региональной политики в России, среди которых содержится и анализ бюджетных взаимоотношений, посвятили свои исследования С.Д. Валентей, В.Н. Лексин, П.Б. Пыренков, Л.В. Смирнягин, И.А. Умнова, С.А. Шахрай, А.Н. Швецов, Н.А. Истомина, М.М. Шадурская и др.

Из зарубежных исследователей данной проблемы можно выделить А. Аткинса, Х.-И. Блохлигера, К. Валлиха, Р. Масгрейва, Р. Рефьюза, Дж. Стиглица, П. Самуэльсона, Дж.М. Кейнса и др.

Большой интерес представляют диссертационные работы О.В. Бетина, В.П. Горегляда, М.Л. Васюниной, Т.В. Дорониной, Н.В. Замятиной, Д.П. Пупенко, В.В. Сильченко, В.Б. Христенко, В.П. Ширяева и др., посвященные проблемам бюджетно-налоговых отношений в России.

**Информационной базой исследования**послужили несколько типов источников:

во-первых, базовые законодательные документы Российской Федерации, Бюджетный кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, нормативные правовые акты федерального уровня, регулирующие финансовую и бюджетную политику страны;

во-вторых, материалы Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации, территориальных органов Федеральной службы государственной статистики субъектов Российской Федерации;

в-третьих, источники, отражающие мировую практику построения межбюджетных отношений и опыт межбюджетного регулирования;

в-четвертых, данные, опубликованные в отечественных монографиях и статьях, учебной литературе, периодической печати, а также результаты исследований, проведенных диссертантом.

**Научная новизна проведенного исследования**состоит в следующем:

1. выработана и обоснована авторская трактовка понятия «бюджетный федерализм». Определена взаимосвязь понятий «межбюджетные отношения», «бюджетный федерализм» для конкретизации теоретической концепции федерализма. Уточнен понятийно-категориальный аппарат исследуемой проблемы;
2. предложен новый принцип бюджетного федерализма для улучшения качества предоставляемых бюджетных услуг - децентрализации полномочий с учетом дифференциации регионов согласно потребностям, ресурсам и условиям развития;
3. определена причинно-следственная связь деформации в системе разделения полномочий между органами власти для обоснования необходимости новых подходов к распределению налоговых доходов на субфедеральном уровне;
4. предложено и обосновано внесение изменений в законодательство по установлению дифференцированных нормативов отчислений от региональных налогов для увеличения самостоятельности местных бюджетов;
5. разработана унифицированная методика распределения налоговых доходов на субфедеральном уровне для увеличения обеспеченности местных бюджетов.

**Практическая значимость работы**заключается в том, что рекомендации по распределению доходов между бюджетами разного уровня предназначены для широкого использования органами государственной власти и местного самоуправления с целью повышения степени самостоятельности бюджетов субфедерального уровня.

**Апробация результатов диссертационного исследования.**Основные положения диссертационного исследования обсуждались и были одобрены на IV и V Международных Плехановских чтениях и II международной научной конференции «Деятельностное понимание культуры как вида человеческого бытия» (Нижневартовск, 2004), научно-практической конференции «Инновационные процессы в экономике и образовании» (Ижевск, 2007).

Методика, представленная в диссертационной работе, применяется Администрацией города Нижневартовска для составления проекта бюджета города Нижневартовска на 2009-2011 гг.

Основные положения и выводы по диссертационному исследованию используются в ГОУ ВПО «Нижневартовский филиал Российской экономической академии им. Г.В. Плеханова» при разработке и изучении дисциплин «Государственные и муниципальные финансы» и «Финансовое право».

Внедрение результатов диссертационного исследования подтверждается соответствующими документами.

**Публикации.**По теме диссертации опубликовано 7 работ общим объемом 3 п. л., в том числе одна статья в рецензируемом ВАК журнале.

**Объем и структура работы.**Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и 5 приложений, включает 22 таблицы, 10 рисунков. Список использованной литературы состоит из 181 наименования, в том числе 6 источников на иностранном (англ.) языке.