

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВ МЕЖДУ БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ МЕЖБЮДЖЕТНОЙ СБАЛАНСИРОВАННОСТИ

Исламкулов Алимназар Худжамуратович, к.э.н., доцент

Академия Государственного управления при Президенте Республики Узбекистан

DOI: https://doi.org/10.31435/rsglobal_ijite/30082018/6111

ARTICLE INFO

Received 20 June 2018

Accepted 21 August 2018

Published 30 August 2018

ABSTRACT

This article examines the distribution of taxes between the budgets of the budget system to ensure fiscal balances in Uzbekistan. In identifying existing problems were developed suggestions and recommendations with regard to prospects for fiscal balances based on international best practices.

KEYWORDS

The State budget,
budgets of the budget system,
types of taxes,
budget balances,
fiscal federalism.

Citation: Исламкулов Алимназар Худжамуратович. (2018) Raspredelenie Nalogov Mejdru Byudjetami Byudjetnoi Sistemi dlya Obespecheniya Mejbyudjetnoi Sbalansirovannosti. *International Journal of Innovative Technologies in Economy*. 7(19). doi: 10.31435/rsglobal_ijite/30082018/6111

Copyright: © 2018 Исламкулов Алимназар Худжамуратович. This is an open-access article distributed under the terms of the **Creative Commons Attribution License (CC BY)**. The use, distribution or reproduction in other forums is permitted, provided the original author(s) or licensor are credited and that the original publication in this journal is cited, in accordance with accepted academic practice. No use, distribution or reproduction is permitted which does not comply with these terms.

В условиях формирования демократического устройства общества и становления местного самоуправления, как одной из его фундаментальных основ, особое значение для реализации задач улучшения качества жизни населения приобретают вопросы развития финансового потенциала территории и финансового обеспечения местных органов власти.

Удовлетворение ряда потребностей граждан, в частности таких, как потребность в общественных благах, наиболее приближено к местному уровню, что обуславливает значимость муниципальных (местных) финансов в распределении финансовых ресурсов общества. В последнее время наблюдается тенденция, заключающаяся в постепенном расширении полномочий низших эшелонов власти, прежде всего в сфере финансов, децентрализации ответственности по предоставлению общественных услуг населению. Данная тенденция обусловлена задачами повышения эффективности расходования государственных средств, более полного учета интересов населения, укрепления общественных демократических институтов.

Стратегия развития Республики Узбекистан на 2017-2021 годы направлена на использование передового международного опыта в области бюджетных отношений, устойчивого бюджетирования местных бюджетов, межбюджетных отношений и его творческого применения в Узбекистане.

В этой связи мы сосредоточимся на применении передового международного опыта в области бюджетного надзора на балансах бюджетной системы в Узбекистане, одним словом, предложений и рекомендаций по повышению уровня бюджетирования регионов.

Переход государств к новому способу хозяйствования обусловил необходимость осуществления кардинальных перемен и в их финансовых системах. Процесс рыночной трансформации финансовых систем государств предположил развитие новых финансовых отношений и соответствующих звеньев, адекватных рыночному типу, характеризующемуся господством денежного хозяйства и разнообразных

форм собственности. Одним из ключевых направлений трансформации финансовых систем явилась децентрализация финансовых отношений, разделение государственных финансов на самостоятельные составляющие, отражающие определенную внутреннюю иерархию и особые полномочия различных уровней управления государственных властных структур.

Определение источников доходов и законодательное закрепление конкретных источников за местными бюджетами повышает самостоятельность и заинтересованность местных органов власти в формировании бюджетов. Четкое определение направлений расходов бюджетов всех уровней, а также самостоятельность в распределении дополнительных доходов позволяет органам власти на местах эффективнее расходовать бюджетные средства в соответствии с региональными программами развития. Отсутствие дефицита в бюджетах Республики Каракалпакстан и местных бюджетах является кардинальной мерой, способствующей полноценному финансированию всех необходимых расходов.

Мировая практика показывает, что в ходе развития бюджетной системы менялись методы распределения доходов между бюджетами.

Раньше, ещё в начале XX века использовалась горизонтальная модель распределения доходов между бюджетами, подразумевающая закрепление за каждым бюджетом своих налогов и сборов. При этом финансовая помощь территориальным бюджетам из государственного бюджета была затруднена, так как территориальные бюджеты не входили в государственный бюджет, и для такой помощи не было правовых основ.

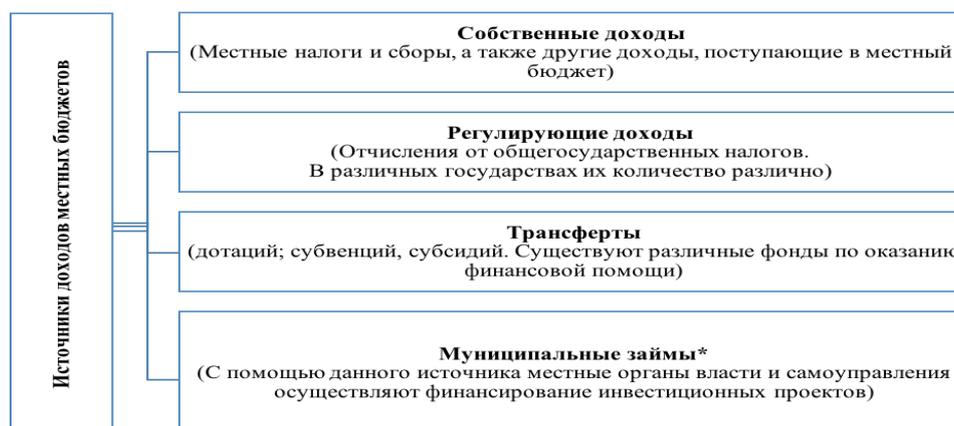
Однако по мере роста бюджетных расходов на общественные нужды (образование, здравоохранение, благоустройство населенных пунктов) собственные доходы местных бюджетов не могли обеспечивать эти расходы. В то же время не было достаточно действенного и законодательно установленного механизма оказания государством финансовой помощи территориям. Всё это отрицательно отражалось на состоянии территориальных бюджетов, местного хозяйства, социального развития общества.

В 1931 году в действие была введена *верная модель* формирования территориальных бюджетов, предполагающая помимо собственных доходов местных бюджетов введение механизма отчислений от общегосударственных налогов в территориальные бюджеты. Теперь в формировании доходов местных бюджетов помимо собственных участвовали и регулирующие доходы.

Преимущества этой модели настолько очевидны, что она стала применяться позднее во многих странах. Данная модель используется и у нас в Республике.

Вместе с тем такой способ распределения средств между бюджетами имеет ряд недостатков (подробно рассмотренных в предыдущей главе, в части, касающейся выхода из дотационного режима).

Для выполнения закреплённых за муниципалитетом функций местные органы власти должны обладать соответствующей доходной базой, которая формируется за счёт собственных доходов, представленных местными налогами и сборами, регулирующих доходов, представленных отчислениями из вышестоящего бюджета, финансовой помощи, предоставляемой в виде дотаций, субвенций, бюджетных ссуд, и рядом других видов доходов. Муниципалитеты могут получать финансовые ресурсы из разных источников.



* Примечание. Этот источник дохода запрещен в Узбекистане в соответствии с действующим бюджетным законодательством

Рис. 1. Источники формирования доходов местных бюджетов¹

¹ Разработано авторам

Во всех странах муниципалитеты пользуются всеми вышеперечисленными источниками, но в разных пропорциях.

Таблица №1. Распределение налоговых доходов между звеньями бюджетной системы во Франции¹

Центральные налоги	Местные налоги и сборы
1. Налог на добавленную стоимость	1. Налог на жилье
2. Налог на доходы от капиталов	2. Промысловый налог
3. Налог на прибыль от недвижимости	3. Земельный налог
4. Налог на прибыль акционерных компаний	4. Поземельный налог со строений
5. Налог на ученичество	5. Профессиональный налог
6. Налог на фонд зарплаты	6. Налог на уборку территорий
7. Налог на наследство и дарение	7. Пошлина на содержание
8. Налог на прирост капитала	сельскохозяйственной палаты
9. Регистрационные и гербовые сборы	8. Пошлина на содержание торго-
10. Регистрационный налог (сбор) и другие	промышленной палаты
	9. Местные сборы на освоение рудников
	10. Сборы на установку электроосвещения и др.

В таблице будет приведена структура налогов Франции и закреплением их за тем или иным уровнем бюджетной системы.

Интересен опыт формирования доходов местных бюджетов в странах Восточной Европы. Большинство этих стран имеют, как и Республика Узбекистан, унитарный тип государственного устройства.

Под местными налогами в различных странах Восточной Европы понимают разные виды налогов.

Местные налоги и платежи – наиболее важная часть собственных доходов муниципалитетов. Состав местных налогов и сборов в странах Восточной Европы весьма разнообразен. В Албании муниципалитеты имеют право вводить от 10 до 20 местных налогов и сборов. Наиболее важными являются плата за уборку мусора, плата за регистрацию бизнеса, налог на малый бизнес. В Эстонии муниципалитеты имеют права устанавливать налоги, даже право на установление налога на прибыль корпораций. В Болгарии есть всего три местных налога: налог на имущество, на наследство, на автомобили, причём все перечисленные налоги введены национальным законодательством. В Латвии нет местных налогов, так как все налоги являются государственными.

В Польше в соответствии с законом о доходах органов территориального самоуправления в доходы гмин полностью поступают **налоги**: сельскохозяйственный, лесной, с недвижимости, с транспортных средств, подоходный налог с физических лиц, уплачиваемых ремесленниками и мелкими торговцами в форме налоговой карты (патента), с наследства и дарения, с владельцев собак; **сборы**: гербовый, за разработку недр, **местные сборы**: доходы от имущества, принадлежащего гмине, от самообложения, вводимого по решению жителей самой гмины, различные штрафы, проценты по средствам на банковском счете.

В ряде стран местным налогом, обеспечивающим наиболее значительные поступления, является подоходный налог с физических лиц. Доля этого налога в общей сумме местных налоговых доходов особенно велика в скандинавских странах, где она колеблется от 73% в Исландии почти до 100% в Швеции².

В Германии введен принцип составления бюджета (по министерствам). Размер утвержденного бюджета будет своевременно предоставлен государственным бюджетникам и получателям бюджетных средств на всех уровнях. Плательщики несут полную ответственность за эффективность, целесообразность и разумное использование бюджетных расходов.

Налоговая политика играет решающую роль в формировании доходов государственного бюджета. Постановление «О налогах и сборах» (Abgabenordnung) является основополагающим нормативным документом, регулирующим налоговую политику, которая определяет современную налоговую политику Германии, основанную на ряде принципов. Один из этих принципов заключается в том, что налоги минимальны, и их сумма должна соответствовать объему государственных услуг. Соблюдение политики соблюдения налогов и справедливого распределения доходов в обществе; налоговые цели налогообложения учитываются. В Германии налоги обычно распределяются между федеральными и провинциальными налогами

¹ Разработано автором

² <http://opisdela.ru/?p=2426>

и сборами. Общие налоги распределяются между бюджетными связями, а сборы являются источником бюджета ЕС. Налоговые доходы составляют около 80 процентов доходов бюджета. 60% налоговых поступлений формируются за счет НДС и прямых налогов (доход, прибыль, налог с продаж). Эти налоги представляют собой общие налоги и служат для формирования бюджетов всех уровней. Общие налоги составляют 90 процентов доходов федерального бюджета, 70 процентов национального бюджета и 30 процентов бюджета местного бюджета.

Таблица № 2. Распределение налогов между бюджетными бюджетной системы в Германии¹

Солиқ		Бюджет Федерации	Бюджет страны	Местный бюджет
1.	Подходный налог от физических лиц:			
	От дохода:	42,5	42,5	15
	От дохода деклараций	42,5	42,5	15
	Процентный доход по вкладам	44	44	12
	Прирост капитала	50	50	-
2.	Налоги в пользу корпораций	50	50	-
3.	Налог на добавленную стоимость	54,18	43,83	1,99

Существенным аспектом налоговой политики Германии является социальная справедливость. Многоуровневая шкала масштаба и разнообразие дисконтной системы усложняют администрирование налогов. Высокое налоговое бремя долгое время считалось отличительной чертой немецкой налоговой системы. В свою очередь, высокая налоговая нагрузка позволила регулировать уровень жизни населения за счет использования бюджетных инструментов.

За годы независимости было проведено распределение налогов между бюджетами разных уровней, и в этом направлении были проведены регулярные реформы. Распределение налоговых поступлений в Узбекистане к 2017 году показано на рисунке 2 ниже:



Рис. 2. Распределение налогов между бюджетами бюджетной системы (до 2017 года)²

Кроме того, упрощенное налогообложение для малых предприятий и микро фирм, единый налоговый платеж за торговлю и общественное питание, фиксированный налог для юридических и физических лиц, занимающихся определенными видами деятельности,

¹ Г.Фербер, К.Баранова Бюджетный федерализм в Германии: актуальные тенденции развития. Регион: экономика и социология, 2009, №1. – С.211-237.

² Разработано авторам

распределяется между республиканским бюджетом, бюджетом мигрантов и государственными фондами.

Кроме того, были установлены некоторые национальные стандарты налогообложения доходов для обеспечения бюджетирования местных бюджетов.

Таблица № 3. Выданные общегосударственные налоги в целях обеспечения финансовой независимости местных бюджетов¹

2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Налог за пользования водными ресурсами							
фиксированный налог на определенные виды хозяйствующих субъектов и физических лиц;							
фиксированный налог с лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без юридического лица;			фиксированный налог на индивидуальных предпринимателей;				
Акцизный налог на местное пиво и растительное масло;							
						акцизный налог на золотые украшения, продаваемые в торговых точках;	
отчисления из государственных сборов, сборов и штрафов							
						оплата за использование абонентского номера юридическими лицами (компаниями мобильной связи), предоставляющими мобильные услуги в Государственный бюджет Республики Узбекистан	

Для обеспечения баланса доходов и расходов местных бюджетов устанавливаются правила распределения национальных налогов. При определении распределений будет учитываться уровень социально-экономического развития регионов.

По состоянию на 1 января 2018 года распределение налоговых поступлений в стране между региональными и районными бюджетами выглядит следующим образом:

Таблица № 4.

Районный бюджет	Бюджет областей и Республики Каракалпакстан
налоговые поступления для определенных видов предпринимательской деятельности; налог на имущество физических лиц; земельный налог с физических лиц.	Единый земельный налог; земельные налоговые поступления юридических лиц; Налог за пользования водными ресурсами; Налог на имущество от юридических лиц; Отчисления с уплаты единого налога; Бензин, налог на потребление дизельного топлива и газа; Абонентский номер является частью налога.

С учетом вышесказанного в будущем для обеспечения межбюджетных балансов распределение налогов между бюджетами бюджетной системы должно быть улучшено в следующих областях:

- установление распределения НДС между звеньями бюджетной системы;
- разработка системы долгосрочных социальных стандартов, определяющих уровень доступа населения к товарам и услугам. Эти нормы рассчитываются отдельно для каждого региона с учетом развития региона и планового уровня благосостояния населения;
- утвердить осуществление финансовой независимости при оценке финансовой устойчивости различных уровней бюджетов; уровень сбора налогов и анализа доли доходов местного бюджета.

¹ По № ПП-1235, 1449, 1675, 1887, 2099, 2270, 2455, 2699