

4. Cowen Tyler. So We Thought. But Then Again . . . [Electronic resource]. URL: http://www.nytimes.com/2008/01/13/business/13view.html?_r=2&scp=1&sq=Tyler+Cowen&oref=log in&oref=slogin

5. Evolution of an Economic Crisis?: The Subprime Lending Disaster and the Threat to the Broader Economy / US Congress, Joint Economic Committee [Electronic resource]. URL: <https://www.congress.gov/event/110th-congress/senate-event/LC10508/text?q=%7B%22search%22%3A%5B%22Report+and+Recommendations+by++the+Majority+Staff+of+the+Joint+Economic+Com mittee%22%2C%22Report+and+Recommendations+by++the+Majority+Staff+of+the+Joint+Economic+Committee%22%5D%7D&s=1&r=1&overview=open#content>

6. Greenspan A. and Kennedy J. Sources and Uses of Equity Extracted from Homes [Electronic resource]. URL: <https://www.federalreserve.gov/pubs/feds/2007/200720/200720pap.pdf>

7. Meeting of the Federal Open Market Committee on August 7, 2007 [Electronic resource]. URL: <https://www.federalreserve.gov/monetarypolicy/files/FOMC20070807meeting.pdf>

8. Ospina J., Uhlig H. Mortgage-Backed Securities and the Financial Crisis of 2008: a Post Mortem. [Electronic resource]. URL: https://www.ecb.europa.eu/pub/conferences/shared/pdf/20171023_credit_banking_monetary_policy/Uhlig_paper.pdf

9. Paulson H. On the Brink: Inside the Race to Stop the Collapse of the Global Financial System”, New York: Business Plus, 2010. 478 p.

DOI: [10.34773/EU.2023.3.10](https://doi.org/10.34773/EU.2023.3.10)

Межбюджетные отношения в мировой практике: опыт Индии^{*}

Intergovernmental Fiscal Relations in World Practice: the Experience of India

Р. ЮСУПОВА

Юсупова Руфина Аданисовна, аспирант Лаборатории современных проблем региональной экономики Центрального аппарата Уфимского федерального исследовательского центра Российской академии наук. E-mail: migranowa.r91@yandex.ru

В статье приведены некоторые данные по федеративным государствам мира и рассматривается развитие межбюджетных отношений в Индии, экономика которой на сегодняшний день является пятой по размерам в мире. Интерес многих зарубежных и российских ученых к построению федерализма и межбюджетных отношений в Индии вызван тем, что ей удается сохранять государственное единство страны, невзирая на многонациональность и напряженность на религиозной почве в отдельных штатах. Проведен анализ специфики налоговых поступлений в центральный бюджет и в бюджет штатов. Проведен анализ структуры межбюджетных трансфертов, выявлено различие формирования бюджетов штатов Индии и бюджетов субъектов Российской Федерации. В статье показаны особенности межбюджетных трансфертов от центрального бюджета к бюджетам муниципальных образований в Индии.

Ключевые слова: межбюджетные отношения в Индии, уставные гранты, условные гранты, налоговые поступления, федерализм.

The article presents some data on the federal states of the world and examines the development of intergovernmental fiscal relations in India, whose economy is currently the fifth largest in the world. The interest of many foreign and Russian scientists in building federalism and intergovernmental fiscal relations in India is due to the fact that India manages to maintain the state unity of the country, despite the multinationality and despotism in individual states. The analysis of the specifics of tax revenues to the central budget and to the state budget was carried out. The structure of intergovernmental transfers is considered, which showed that the state budget is mainly formed from tax revenues, which cannot be said about the budgets of the regions in the Russian

^{*}Ссылка на статью: Юсупова Р.А. Межбюджетные отношения в мировой практике: опыт Индии // Экономика и управление: научно-практический журнал. 2023. № 3. С. 60–65.

Federation. The article shows the features of intergovernmental transfers from the central budget to the budgets of municipalities in India.

Key words: *intergovernmental fiscal relations in India, statutory grants to states, discrete grants, tax revenues, federalism.*

Основные положения

1. На сегодняшний день в мире насчитывается более 230 стран и всего 27 из них являются государствами с федеративным типом государственного устройства.
2. Индия является примером построения федеративных отношений ввиду ее уникального развития и сохранения государственного единства. Экономика Индии за последние годы показывает рост примерно в 7 % ВВП.
3. Одним из институциональных механизмов регулирования межбюджетных отношений является Финансовая комиссия, назначаемая каждые 5 лет, в полномочия которой входит определение долей и пропорций поступлений от налогов центрального правительства в бюджеты штатов дополнительно к их собственным налоговым доходам.
4. Центр, в результате рекомендаций Пятнадцатой финансовой комиссии, передал штатам более высокую долю своих налогов (произошло повышение с 32 % до 42 %). Для этого была пересмотрена модель перераспределения средств между бюджетными уровнями, в результате которой в бюджетах штатов сейчас остается больше налоговых поступлений.
5. Налоговые поступления составляют большую долю в доходах штатов, чем межбюджетные трансферты.
6. Межбюджетные трансферты муниципальным образованиям направляются напрямую из федерального центра, что отличается от российской системы. Большое количество муниципальных образований в Индии не мешает предоставлению межбюджетных трансфертов данным путем.

Введение

В мире насчитывается более 230 стран и большинство из них являются государствами унитарного типа, в которых управление осуществляется исключительно из центра и отсутствуют самостоятельные государственные образования. Федерализм, как форма государственного устройства, начал распространяться в мире в конце XVIII века, а с середины XX века стали появляться его новые разнообразные варианты (переходные или гибридные). Федерализм характеризуется определенной политической самостоятельностью частей государства в рамках федерации [12].

Отметим, что бюджетный федерализм¹ может реализовываться и в унитарных, и в федеративных странах. К примеру, Франция является унитарным государством, но бюджетная система страны состоит из государственного бюджета и местных бюджетов. Органам местного самоуправления предоставляются межбюджетные трансферты для выравнивания бюджетной обеспеченности.

Сегодня в мире насчитывается 27 федеративных государств, как больших, так и малых, которые обладают различным уровнем развития экономик. Например, США, Канада, Германия, Швейцария и др. являются высокоразвитыми странами с передовыми инновационными технологиями; Россия, Аргентина, Бразилия, Индия и др. имеют заметно меньший уровень ВВП на душу населения; а к развивающимся федеративным странам относятся Непал, Нигерия, Эфиопия, Сомали, Судан и др. Федеративным странам принадлежит около 52 % поверхности Земли и около 40 % мирового населения. Все эти страны обладают теми или иными отличиями в выстраивании федеративных отношений [12].

¹ Бюджетный федерализм – разделение полномочий между различными уровнями государственного управления в бюджетной сфере.

Методы

В настоящей статье использованы общенаучные методы исследования, такие как сравнение, анализ, обобщение. Произведен сбор статистических данных и обзор научной литературы в области бюджетного федерализма.

Результаты и их обсуждение

Бюджетная система РФ начала реформироваться в 2000-е годы для стимулирования развития региональной экономики. Ввиду отсутствия единых подходов и принципов в бюджетной системе данные реформы были важны для развития экономики страны в целом [15].

В каждой стране своя специфика развития и построения межбюджетных отношений. Например, в США практически отсутствует перераспределение финансовых средств между штатами [5]. Субъекты федерации в США, Австралии, Канаде являются самостоятельными в отношении введения налогов и их мобилизации в свои бюджеты, а также в решении вопросов расходной части бюджета [15].

Для России особый интерес представляет индийский опыт построения федерализма, который может быть полезен для некоторых изменений в российских межбюджетных отношениях и в совершенствовании института федерализма.

Построение и развитие индийского федерализма вызывает большой научный интерес у многих исследователей: как российских, так и зарубежных. Данный интерес вызван тем, что Восток всегда ассоциировался с жестким единовластием, и появление федеративных государств среди деспотизма было феноменальным [4].

На сегодняшний день Индия – одна из самых динамично развивающихся и быстрорастущих стран в мире, демонстрирующая пример возможности сохранять государственное единство страны, невзирая на ее многонациональность и напряженность на религиозной почве в отдельных штатах [14]. Экономика Индии, начиная с 2020 года, показывает рост в размере 7 % ВВП ежегодно (рисунок), что превышает темпы роста любой экономики мира [1] и является пятой в мире по номинальному ВВП. По прогнозам аналитиков, Индия может стать третьей экономикой мира к 2030 году, после США и Китая. Как в Китае бюджетная система играла с начала 1980-х гг. большую роль в экономическом росте [7], так сейчас в экономический рост Индии вносит вклад ее бюджетная система, т.к. действия бюджетных стимулов социально-экономического развития способствуют увеличению доходов штатов и местных бюджетов [5].



ВВП Индии по годам (составлено автором на основе данных [2])

В январе 1950 г. в Индии вступила в силу Конституция, которая провозгласила страну суверенной демократической республикой. На сегодняшний день Индия включает в себя 28 штатов и 8 союзных территорий. Каждый штат подразделяется на округа (дистрикты), количество которых на сегодняшний день составляет 732 [13].

За более чем 70 лет своей государственности Индия прошла долгий и противоречивый путь к своей независимости. Страна была британской колонией, а затем доминионом¹ Британской империи вплоть до середины 1947 года [8]. 15 августа 1947 года после распада Британской Индии образовались новые суверенные государства: Индия с индуистским населением и Пакистан, в состав которого вошло почти все мусульманское население [3]. Таким образом, Индия обрела независимость, став суверенным, демократическим и федеративным государством с первоначальным населением в 320 млн человек, и на сегодняшний день, обогнав Китай, занимает первое место в мире по численности населения.

В современных реалиях развитие экономики Индии характеризуется снижением контроля государства в экономических отношениях. Экономика Индии приняла курс на либерализацию отношений и глобальное партнерство.

В Индии бюджетная система состоит из трех уровней: федерального, бюджетов штатов (региональный) и бюджетов муниципалитетов. Бюджетный год начинается 1 апреля [9].

Основная часть бюджета Индии формируется за счет различных налоговых поступлений. Согласно Конституции Индии, центральное правительство принимает решения по перераспределению наиболее важных налогов и сборов между бюджетными уровнями. Так, в бюджет центрального правительства основные налоговые поступления поступают от НДС, налога на прибыль корпораций, акцизных сборов, таможенных пошлин и др. В бюджет штатов, согласно решению центрального правительства, поступают следующие налоги: налог на товары и услуги, налог с продаж и НДС, налог на дивиденды, гербовый сбор, налог на имущество, налог на наследство, налоги на доходы от сельского хозяйства и др. В бюджет муниципальных образований поступают некоторые незначительные налоги: на недвижимость, налог на ввоз товаров местного использования и др. [3].

Бюджеты штатов Индии формируются за счет собственных налогов, собираемых на территории, неналоговых поступлений, грантов и субсидий от правительства. Подавляющая часть бюджета большинства штатов формируется за счет собственных налогов.

При распределении налоговых поступлений между бюджетом правительства и бюджетами штатов наблюдается определенный дисбаланс ввиду того, что налоги, приносящие наибольший доход, зачисляются в бюджет правительства. Для минимизации данного дисбаланса в Индии существуют институциональные механизмы регулирования межбюджетных отношений. Один из таких институтов – это Финансовая комиссия. Она переизбирается раз в 5 лет согласно Конституции Индии, одним из приоритетных полномочий которой является определение основных направлений бюджетной и налоговой политики в стране. В деятельность Финансовой комиссии также включается регулирование вопросов в части распределения бюджетных средств между уровнями бюджетной системы [9].

Финансовая комиссия раз в 5 лет в новом составе выводит формулу, по которой определяются доли и пропорции поступлений от налогов центрального правительства в бюджеты штатов дополнительно к их собственным налоговым доходам. Такие меры по перераспределению бюджетных средств между уровнями бюджетной системы предусмотрены для улучшения финансового состояния региональных бюджетов [9]. К примеру, Министерство финансов Индии одобрило рекомендации Четырнадцатой финансовой комиссии, в результате которой центр передал штатам более высокую долю своих налогов (42 %). Для этого была пересмотрена модель перераспределения средств между бюджетными уровнями, которая дала штатам больше возможностей в части расходования финансовых средств на приоритетные направления [17,18].

¹ Доминион – практически независимое государство в составе Британской империи, главой которого признавался британский монарх.

Правительства нескольких штатов обратились к действующей сегодня в Индии Пятнадцатой финансовой комиссии (годы работы комиссии: 2020-2025) с рекомендациями об увеличении доли штатов в распределении налогов в союзе с 42 % до 50 %, на которые Финансовая комиссия пока не дала положительного ответа [19].

В Российской Федерации до 2005 года Бюджетный Кодекс содержал в себе правило, что «при распределении налоговых доходов по уровням бюджетной системы налоговые доходы бюджетов субъектов Российской Федерации должны составлять не менее 50 процентов от суммы доходов консолидированного бюджета Российской Федерации». Ввиду нарушения данного правила, статья вовсе утратила свою силу [10]. Таким образом, с данной точки зрения, мы можем сказать, что российские регионы менее обеспечены собственными доходными источниками, чем индийские штаты.

Обратимся к структуре межбюджетных трансфертов от центра к штатам. Индийские штаты могут получить в свой бюджет два вида трансфертов: уставные (законные) и дискретные гранты. Уставные гранты выдаются только нуждающимся регионам в соответствии с Конституцией Индии. Формула, по которой определяются объемы грантов, содержит в себе показатели численности населения, размера территории, расстояния до центра, развитости инфраструктуры, финансовой дисциплины и налоговых усилий. Удельный вес показателей меняется каждый раз с началом работы новой Финансовой комиссии для большего выравнивания бюджетной обеспеченности штатов. Дискретные гранты могут получить все штаты дополнительно к уставным [9]. К межбюджетным трансфертам относятся также кредиты штатам (за вычетом процентных платежей по ним) и целевые дотации на социально-экономическое развитие штатов [11].

По результатам исследований [8] было выявлено, что с 1978 по 2016 гг. налоговые доходы бюджетов штатов превышали объемы межбюджетных трансфертов от центрального бюджета. В 2015-2016 гг. данное превышение составило 1,8 раз. Сравнивая доходы региональных бюджетов РФ [16] с бюджетами штатов в Индии, мы видим, что у подавляющего большинства регионов России доходы бюджета состоят, в основном, из дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, что приводит к иждивенчеству и зависимости от внешних поступлений. Бюджетная политика, которую ведет Правительство Индии, способствует экономическому росту. За период с 2010 по 2022 год экономика Индии выросла в 2,5 раза. Страна является лидером мирового рынка в сфере финансовых и технологических услуг, а также одним из крупных экспортеров программного обеспечения.

Рассматривая бюджетные отношения между центром и муниципалитетами, стоит отметить, что межбюджетные трансферты муниципалитетам Индии перенаправляются из центрального бюджета (несмотря на формальный перевод через штаты), а не из региональных бюджетов, как в России, где часть средств может быть передана в местные бюджеты по усмотрению самого региона.

Заключение

Опыт Индии в сфере межбюджетных отношений, несомненно, требует особого научного анализа ввиду ее уникального развития и достижения успехов на мировой арене. Для Российской Федерации пересмотр доли зачисления налоговых поступлений в бюджеты регионов в сторону повышения послужил бы для региональных правительств стимулом к наращиванию налогооблагаемой базы.

Литература

1. Абрамов Д.Б. Особенности индийской модели развития: опыт и перспективы // Мировая экономика и международные отношения. 2020. Т. 64. № 5. С. 109–117.
2. ВВП Индии по годам: 1980–2023 [Электронный ресурс]. URL: <http://global-finances.ru/vvp-indii-po-godam/?ysclid=lheqiwtssbd919468429>
3. Гончаренко Л.И., Гурнак А.В. Проблемы и перспективы развития налоговой системы Индии: индустриальный контекст // Экономика промышленности. 2016. № 2. С. 17–32.

4. Гуляков А.Д. Успешная постколониальная модель федерализма (на примере Индии) // Вестник Костромского государственного университета. 2018. Т. 24. № 1. С. 197–203.
5. Зулкарнай И.У. Бюджетные стимулы социально-экономического развития регионов // Вестник УГУЭС. Наука, образование, экономика. Серия: Экономика. 2013. № 4. С. 80–85.
6. Зулкарнай И.У. Бюджетные стимулы местных органов власти (на примере Республики Башкортостан): монография. Уфа, 2003.
7. Зулкарнай И.У. Одноканальная бюджетная система в экономических реформах Китая 1979–1993 гг.: уроки для России // Экономика и управление: научно-практический журнал. 2016. № 6. С. 101–106.
8. Леонкина А.А. Индийский федерализм в фокусе исследований // Наука. Общество. Государство. 2018. Т. 6. № 2. С. 68–74.
9. Михайлова А.А. Модель бюджетного федерализма Индии: сходство и различия с Россией // Научно-исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал. 2018. № 1. С. 61–70.
10. Михайлова А.А. Расходные обязательства, доходные полномочия и обеспечение сбалансированности в условиях федеративного государства // Общественные финансы. 2016. № 33. С. 121–132.
11. Совершенствование механизмов предоставления целевых межбюджетных трансфертов: монография / Под ред. В.А. Кваши, А.В. Юрченко. Ярославль: ООО «ПКФ «СОЮЗ-ПРЕСС», 2021. 130 с.
12. Федеративное государство [Электронный ресурс]. URL: https://ru.wikipedia.org/wiki/Федеративное_государство
13. Штаты и территории Индии [Электронный ресурс]. URL: https://ru.wikipedia.org/wiki/Штаты_и_территории_Индии
14. Эриашвили Н.Д. Мировой опыт построения федерализма: исторический аспект // Образование. Наука. Научные кадры. 2021. № 4. С. 148–152.
15. Юсупова Р.А. Влияние жестких бюджетных ограничений на экономическое развитие // Экономика и управление: научно-практический журнал. 2022. № 1. С. 69–74.
16. Юсупова Р.А. Формализованный подход в расчете дотаций регионам // Экономика и управление: научно-практический журнал. 2022. № 4. С. 61–67.
17. Fifteenth Finance Commission [Электронный ресурс]. URL: https://en.wikipedia.org/wiki/Fifteenth_Finance_Commission
18. State of State Finances 2018 [Электронный ресурс]. URL: <https://prsindia.org/policy/analytical-reports/state-state-finances-2018>
19. With J&K status change, 15th Finance Commission will have to redo math [Электронный ресурс]. URL: <https://indianexpress.com/article/business/with-jk-status-change-15th-finance-commission-will-have-to-redo-maths-5880869/>