Дата поступления рукописи в редакцию: 24.09.2025 г.
Дата принятия рукописи в печать: 15.10.2025 г.
DOI: 10.24412/2782-3830-2025-9-76-80

КОЙЧУЕВ Ислам Муратович,
студент 203 ПРГУК магистратуры ВШГА МГУ,
e-mail: koichuev_09@mail.ru

НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА В ФЕДЕРАТИВНОМ ГОСУДАРСТВЕ И ЗАКОННЫЕ ИНТЕРЕСЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Аннотация. *В статье проведен анализ региональных и местных налогов как ключевого элемента федеративных отношений в России. Актуальность исследования обусловлена необходимостью совершенствования налогового регулирования в условиях федерализма. Работа направлена на выявление способов оптимизации налогового регулирования для улучшения взаимодействия между государством и гражданами. Проанализированы теоретические основы федеративных отношений, структура региональных и местных налогов, понятие «законные интересы налогоплательщика». Проведено исследование особенностей формирования налоговой политики на региональном и местном уровнях, а также ее влияние на законные интересы налогоплательщиков. В рамках рассматриваемой темы проанализирован принцип справедливости налогообложения, принцип правовой определенности и прозрачности, вовлеченности налогоплательщиков в процесс принятия решений, механизмы защиты прав налогоплательщиков. Рассмотрены механизмы взаимодействия федеральных, региональных и местных властей в контексте налогового регулирования. Особое внимание уделено проблемам, возникающим при распределении налоговых полномочий и ресурсов, а также роли налогоплательщиков в формировании налоговой политики. На основании проведенного исследования сделан вывод о том, что региональные и местные налоги играют важную роль в федеративных отношениях, обеспечивают как финансовую стабильность регионов, так и реализацию законных интересов налогоплательщиков. Эффективная налоговая политика должна включать механизмы защиты прав налогоплательщиков, соблюдать принципы справедливости налогообложения и обеспечивать прозрачность налогового процесса. Выявлено, что основными проблемами в рассматриваемой сфере остаются необходимость балансировки интересов субъектов федерации и федерального центра, а также защита прав налогоплательщиков в условиях меняющегося налогового законодательства.*

Ключевые слова: *налоги, федерализм, налоговый федерализм, региональные налоги, местные налоги, федеративные отношения, законные интересы, налогоплательщик, налоговое право.*

KOICHUEV Islam Muratovich,
student of School of State Audit (MSU)

TAX POLICY IN A FEDERAL STATE AND LEGITIMATE INTERESTS OF TAXPAYERS

Annotation. *Regional and local taxes are analyzed as a key element of federative relations in Russia. The relevance of the study is due to the need to improve tax regulation in the context of federalism. The work is aimed at identifying ways to optimize tax regulation to improve interaction between the state and citizens. The theoretical foundations of federative relations, the structure of regional and local taxes, the concept of "legitimate interests of the taxpayer" are analyzed. A study of the features of the formation of tax policy at the regional and local levels, as well as its impact on the legitimate interests of taxpayers, is carried out. Within the framework of the topic under consideration, the principle of fairness of taxation, the principle of legal certainty and transparency, the involvement of taxpayers in the decision-making process, and mechanisms for protecting the rights of taxpayers are analyzed. The mechanisms of interaction between federal, regional and local authorities in the context of tax regulation are considered. Particular attention is paid to the problems arising in the distribution of tax powers and resources, as well as the role of taxpayers in the formation of tax policy. Based on the study, it is concluded that regional and local taxes play an important role in federal relations, ensure both the financial stability of the regions and the implementation of the*

legitimate interests of taxpayers. An effective tax policy should include mechanisms to protect the rights of taxpayers, comply with the principles of tax fairness and ensure the transparency of the tax process. It is revealed that the main problems in this area remain the need to balance the interests of the subjects of the federation and the federal center, as well as the protection of the rights of taxpayers in the context of changing tax legislation.

Key words*: taxes, federalism, tax federalism, regional taxes, local taxes, federative relations, legitimate interests, taxpayer, tax law.*

Введение

Современные федеративные государства характеризуются сложной системой взаимоотношений между различными уровнями власти – федеральным, региональным и местным уровнем. Одним из ключевых элементов этих взаимоотношений является налоговая система, которая обеспечивает финансирование государственных функций и реализацию социально-экономической политики. В этом контексте региональные и местные налоги играют важную роль не только как инструмент перераспределения финансовых ресурсов, но и как фактор обеспечения экономической самостоятельности субъектов федерации.

Налогообложение в федеративном государстве представляет собой механизм, с одной стороны, направленный на обеспечение бюджетной достаточности каждого уровня власти, а с другой – на защиту интересов налогоплательщиков. Вопрос о балансировке интересов государства и налогоплательщиков особенно актуален в условиях современной финансовой нестабильности и ситуации беспрецедентного внешнего экономического давления, когда избыточное налоговое бремя может негативно сказаться на экономической активности субъектов хозяйствования и населения.

Целью данного исследования является анализ региональных и местных налогов как объекта федеративных отношений и сферы проявления законных интересов налогоплательщиков. В рамках исследования будут рассмотрены теоретические основы федеративных отношений, структура региональных и местных налогов, процессы формирования налоговой политики и влияние федеральных норм на налоговую систему субъектов федерации. Особое внимание будет уделено правам налогоплательщиков и механизмам их защиты в налоговых правоотношениях.

Актуальность исследования обусловлена необходимостью совершенствования налогового регулирования в условиях федерализма. Баланс интересов государства и налогоплательщиков является одним из важнейших условий устойчивого развития и обеспечения социальной справедливости. Таким образом, проведенное исследование позволит не только углубить понимание процессов налогового регулирования в федеративном государстве, но и предложить возможные пути совершенствования налоговой политики, направленные на защиту прав налогоплательщиков и обеспечение эффективного функционирования системы налогообложения.

Теоретические основы федеративных отношений, структура региональных и местных налогов

Федеративные отношения представляют собой систему взаимодействий между федеральным центром и субъектами федерации, регулируемую конституционными нормами и законодательными актами. Федерализм в налоговой сфере (налоговый федерализм) определяется как принцип распределения налоговых полномочий между уровнями власти в целях достижения баланса интересов государства и налогоплательщиков. При этом федерализм можно рассматривать как институциональную модель управления налогами, направленную на обеспечение стабильности налоговой системы [1].

В научной литературе существует несколько подходов к определению федеративных отношений. Один из них основан на теории кооперативного федерализма, согласно которой налоговая система должна обеспечивать эффективное взаимодействие между уровнями власти. Другой подход – дуалистический федерализм – подчеркивает необходимость жесткого разграничения полномочий между федеральными и региональными органами [2,3]. В данной работе будет использоваться первый подход, так как он отражает современные тенденции налоговой политики, направленные на гармонизацию налоговых норм.

Региональные и местные налоги включают в себя обязательные платежи, формирующие доходную часть соответствующих бюджетов. Основными источниками налоговой базы являются налоги на имущество, транспортный налог и земельный налог, регулируемые как федеральным, так и региональным законодательством. Эти налоги формируют основу финансовой самостоятельности субъектов федерации и муниципальных образований [4].

Анализ понятия «законные интересы налогоплательщика»

Понятие «законные интересы налогоплательщика» не имеет однозначного определения в

правовой литературе. Некоторые авторы определяют законные интересы налогоплательщика как признанные государством права на справедливое налогообложение, защиту от произвольных решений налоговых органов и возможность использования налоговых льгот. Другие исследователи рассматривают законные интересы как совокупность правовых механизмов, позволяющих минимизировать налоговое бремя и обеспечивать правовую определенность в налоговых отношениях [5,6,7].

Законные интересы налогоплательщиков проявляются в нескольких ключевых аспектах налоговой системы федеративного государства. Во-первых, они связаны с принципом справедливости налогообложения, который требует, чтобы налоговая нагрузка соответствовала финансовым возможностям налогоплательщика. Во-вторых, они включают в себя правовую определенность налоговых обязательств, которая достигается за счет четкой формулировки налоговых норм.

Кроме того, законные интересы налогоплательщиков проявляются в возможности участия в обсуждении налоговой политики. Например, общественные организации могут выступать в качестве представителей налогоплательщиков на слушаниях по вопросам налогообложения.

Таким образом, при установлении региональных и местных налогов необходимо учитывать баланс между интересами государства и налогоплательщиков. Государственные органы должны обеспечивать прозрачность налогового регулирования, разрабатывать механизмы налоговых льгот и предоставлять налогоплательщикам возможность оспаривать неправомерные налоговые решения.

Определение налоговой политики в федеративном государстве и учет законных интересов налогоплательщиков в процессе ее формулирования

Процесс формирования налоговой политики [8] в федеративном государстве является многослойным и многоуровневым, поскольку он затрагивает взаимодействие различных субъектов власти — федерального, регионального и местного уровней. На каждом из этих уровнях осуществляется определенное налоговое регулирование, направленное на обеспечение финансовой устойчивости и сбалансированности бюджетов. При этом важно, чтобы процесс разработки налоговой политики учитывал интересы как государства, так и налогоплательщиков, соблюдая принципы справедливости, равенства и правовой определенности.

На федеральном уровне налоговая политика формируется с учетом экономической ситуации в стране, задач социально-экономического развития и стабильности бюджетной системы. Федеральные органы власти разрабатывают общие принципы налогообложения, определяют основные налоговые ставки, а также устанавливают нормы, которые регулируют взаимодействие между различными уровнями налоговой системы.

В то же время, в рамках федеративной системы, регионы и муниципальные образования обладают определенной степенью автономии в установлении местных и региональных налогов [9]. Этот процесс также регулируется федеральными нормами, но предоставляет субъектам федерации возможность учитывать местные экономические условия и потребности. Важно отметить, что регионы и муниципалитеты, в отличие от центральных властей, напрямую зависят от местных налогов для финансирования своих программ и инициатив. Поэтому их налоговая политика может носить адаптивный характер, принимая во внимание потребности конкретных территорий.

Процесс разработки налоговой политики в федеративном государстве должен максимально учитывать законные интересы налогоплательщиков. При формулировании налоговой политики необходимо учитывать следующие ключевые факторы, которые напрямую касаются законных интересов налогоплательщиков:

- Принцип справедливости налогообложения. Налоговая нагрузка должна быть пропорциональна финансовым возможностям налогоплательщика, что особенно важно на уровне субъектов федерации, где экономическая ситуация может сильно различаться. Например, регионы с низким уровнем доходов населения могут установить налоговые льготы для определенных категорий граждан, а также применять дифференцированные ставки налогов, чтобы избежать избыточной нагрузки на менее обеспеченные слои населения [10,11].
- Правовая определенность и прозрачность. Налогоплательщики должны иметь четкое представление о своих налоговых обязательствах, а также о возможных механизмах защиты своих прав. Это означает, что нормы налогового законодательства на всех уровнях должны быть ясными и однозначными, а процесс налогообложения — прозрачным и предсказуемым. Такие меры обеспечивают стабильность налоговой системы и доверие налогоплательщиков [12, с. 518-541].
- Вовлеченность налогоплательщиков в процесс принятия решений. Налоговая политика должна разрабатываться с учетом мнения налогоплательщиков и обществен-

ных организаций, представляющих их интересы. Это может быть реализовано через общественные слушания, консультации и участие в обсуждении изменений в налоговой политике на разных уровнях. Вовлеченность общества в процесс принятия решений по налогообложению способствует повышению легитимности налоговой политики и повышению доверия граждан к налоговым органам.

– Механизмы защиты прав налогоплательщиков. Важно, чтобы налоговая политика предусматривала эффективные способы защиты законных интересов граждан. Это может включать право на обжалование решений налоговых органов, наличие механизмов разрешения налоговых споров и возможность налоговых льгот для уязвимых групп населения [13,14].

Несмотря на все усилия, существуют определенные сложности при формировании налоговой политики в федеративном государстве, особенно когда речь идет о балансировании интересов налогоплательщиков и государственных нужд. Региональные и местные власти могут столкнуться с трудностью установления налогов, которые бы одновременно обеспечивали достаточные доходы для местных бюджетов и не перегружали налогоплательщиков. Эти проблемы могут усугубляться неравномерностью экономического развития разных регионов и трудностью координации между центральными и местными властями.

В частности, налоговые ставки могут значительно варьироваться в зависимости от региона, что может вызывать недовольство у налогоплательщиков, особенно если они ощущают, что налоговое бремя непропорционально высоко по сравнению с другими территориями. Для решения этого вопроса требуется тщательная координация между различными уровнями власти, создание механизмов учета интересов и поддержка социальной справедливости.

На федеральном уровне, как правило, устанавливаются общие рамки налогообложения, включая минимальные налоговые ставки и стандарты налоговых льгот, которые должны соблюдаться на региональном и местном уровнях. Эти нормы помогают избегать чрезмерных налоговых перегибов на местах и обеспечивают равные условия для налогоплательщиков, независимо от их территориальной принадлежности. Однако в то же время такие меры не всегда могут полностью учитывать специфику каждой конкретной территории, что создает вызовы в достижении баланса интересов налогоплательщиков и государственных нужд.

Таким образом, при формировании налоговой политики в федеративном государстве необходимо учитывать интересы всех сторон — государства, налогоплательщиков и территориальных единиц. Эффективная налоговая политика должна включать механизмы защиты прав налогоплательщиков, соблюдать принципы справедливости налогообложения и обеспечивать прозрачность налогового процесса. Важно, чтобы налоговые решения принимались с учетом мнения граждан и общественных организаций, что способствовало бы укреплению доверия к налоговой системе и обеспечению ее устойчивости.

Заключение

На основании проведенного исследования можно сделать вывод, что региональные и местные налоги играют важную роль в федеративных отношениях, обеспечивая как финансовую стабильность регионов, так и реализацию законных интересов налогоплательщиков. Основными проблемами в этой сфере остаются необходимость балансировки интересов субъектов федерации и федерального центра, а также защита прав налогоплательщиков в условиях меняющегося налогового законодательства.

Перспективы дальнейших исследований в данной области связаны с разработкой новых механизмов налогового регулирования, направленных на снижение налогового бремени, повышение прозрачности налоговой системы и усиление контроля за соблюдением налоговых прав граждан.

Список литературы:

[1] Алиев Б.Х., Сулейманов М.М. Эволюция налогового федерализма в России // Финансы и кредит. 2010. № 33(417). С. 26–31.

[2] Журавлева И.А. Типология моделей федерализма в теории права // Вестник СИБИТа. 2015. №4 (16). С. 102–107

[3] Синцов Г.В. Основные признаки и типология федеративных государств // Право и практика. 2017. №2. С. 10–13

[4] Стрельников П.А. Критерии отнесения налога к федеральным, региональным и местным налогам: Налоговый кодекс Российской Федерации и наука налогового права // Правовой альманах. 2024. №5 (36). С. 35-41.

[5] Ядрихинский С.А. Генезис понятия «законные интересы налогоплательщика» // Юридический вестник Самарского университета. 2018. Т. 4. № 4. С. 107–114

[6] Ядрихинский С.А. От законного интереса налогоплательщика к субъективному праву: генезис и эволюция // Юридический вестник Самарского университета. 2019. Т. 5. № 2. С. 69–74.

[7] Тиханычев А.П. Законные интересы как элемент правового механизма реализации правового статуса налогоплательщика-организации : дисс. ... к.ю.н. – М., 2024. 244 с.

[8] Титов А.С. Понятие, сущность и основные направления развития налоговой политики Российской Федерации // Финансовое право. 2005. № 5. С. 16–20.

[9] Ермакова Е.А. Налоговые доходы регионов: проблемы налоговой автономии // Экономика. Налоги. Право. 2017. №3. С. 132–138.

[10] Пансков В.Г. Принцип справедливости в налогообложении: вопросы теории и практики // Финансы. 2015. № 2. С. 26–30

[11] Тихонова А.В. Трансформация подходов к содержанию принципа справедливости в налогообложении населения // Проблемы экономики и юридической практики. 2020. Т. 16. № 2. С. 81–86

[12] Садовская Т.Д. Трансформация принципа открытости в условиях цифровизации и глобализации экономики // Принципы финансового права : Монография / Под редакцией И.А. Цинделиани. М. : Проспект, 2022.

[13] Богданов Д.В. Защита прав и законных интересов налогоплательщика: историко-правовой аспект // Финансовое право. 2012. № 7. С. 32–36

[14] Ядрихинский С.А. Законные интересы налогоплательщиков: реализация, обеспечение, защита. М. : Проспект. М. : Проспект, 2022.

References:

[1] Aliyev B.X., Suleymanov M.M. Evolution of tax federalism in Russia//Finance and credit. 2010. № 33(417). S. 26-31.

[2] Zhuravleva I.A. Typology of models of federalism in the theory of law//Bulletin of SIBIT. 2015. №4 (16). Page 102-107

[3] Sintsov G.V. Main features and typology of federal states//Law and practice. 2017. №2. Page 10-13

[4] Strelnikov P.A. Criteria for classifying tax as federal, regional and local taxes: Tax Code of the Russian Federation and the science of tax law//Legal almanac. 2024. №5 (36). S. 35-41.

[5] Yadrikhinsky S.A. Genesis of the concept of “legitimate interests of the taxpayer “//Legal Bulletin of Samara University. 2018. VOL. 4. № 4. Page 107-114

[6] Yadrikhinsky S.A. From the taxpayer’s legitimate interest in subjective law: genesis and evolution//Legal Bulletin of Samara University. 2019. VOL. 5. № 2. S. 69-74.

[7] A.P. Tikhanychev. Legitimate interests as an element of the legal mechanism for implementing the legal status of a taxpayer-organization: diss.... Ph.D. - M., 2024. 244 pp.

[8] Titov A.S. Concept, essence and main directions of development of tax policy of the Russian Federation//Financial law. 2005. № 5. S. 16-20.

[9] Ermakova E.A. Tax revenues of the regions: problems of tax autonomy//Economy. Taxes. Right. 2017. №3. S. 132-138.

[10] Panskov V.G. The principle of justice in taxation: questions of theory and practice//Finance. 2015. № 2. Page 26-30

[11] A.V. Tikhonova. Transformation of approaches to the content of the principle of justice in the taxation of the population//Problems of economics and legal practice. 2020. T. 16. № 2. Page 81-86

[12] Sadovskaya TD Transformation of the principle of openness in the context of digitalization and globalization of the economy//Principles of financial law: Monograph/Edited by I.A. Cindeliani. M.: Prospect, 2022.

[13] Bogdanov D.V. Protection of the rights and legitimate interests of the taxpayer: historical and legal aspect//Financial law. 2012. № 7. Page 32-36

[14] Yadrikhinsky S.A. Legitimate interests of taxpayers: implementation, security, protection. M.: Prospect. M.: Prospect, 2022.