

## INFLUENCE OF INCREASING VAT LEVEL ON THE DEVELOPMENT OF ENTREPRENEURIAL ACTIVITY

© 2020 Rustamov Aucun Ilgar gizi  
Student

© 2020 Salkina Alfiya Rinatovna  
Candidate of Economics, Associate Professor  
Samara State University of Economics  
E-mail: aygunka14@mail.ru, Alya-0508@yandex.ru

**Keywords:** value added tax, fiscal policy, tax burden, federal budget, GDP.

The article describes the most urgent problem of increasing VAT from 18% to 20%. All prices for goods and services are included in the price. This is primarily the acceleration of price increases, since VAT covers all requirements. Increases VAT from 18% to 20% (+2 percentage points), the business will be forced to raise prices for goods.

УДК 338  
Код РИНЦ 06.00.00

## ОПЫТ РЕГУЛИРОВАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА В АВСТРИЙСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

© 2020 Сазонова Анастасия Дмитриевна\*  
студент

Самарский государственный экономический университет  
E-mail: nastya\_sazonova@inbox.ru

**Ключевые слова:** бюджет, межбюджетное регулирование, финансы, государственный бюджет, Австрия, бюджетный федерализм, Австрийская Республика, бюджет, Европейский союз.

Автором в работе рассмотрены ключевые особенности процессов межбюджетного регулирования в Австрийской Республике.

В свете изучения автором вопросов межбюджетного регулирования в Российской Федерации необходим обзор и анализ подобного опыта в разных государствах, чьи экономические показатели и результаты могут быть изучены в других странах. Так, интересным представляется Австрийский опыт регулирования государственного бюджета<sup>1</sup>.

Компетенции федерального правительства, региональных органов власти, органов местного самоуправления в области бюджетной деятельности определяются Конституци-

---

\* Научный руководитель - **Ковалева Татьяна Михайловна**, доктор экономических наук, профессор.

онной хартией Австрийской Республики. Они могут действовать в качестве юридических лиц, самостоятельно составлять свой бюджет, владеть активами и заключать договоры<sup>2</sup>.

Полномочия федерального правительства и региона в области налогообложения определены в бюджетном конституционном законе 1948 года (Finanz-Verfassungsgesetz), а также специальном федеральном конституционном законе. Бюджетный конституционный закон устанавливает основные принципы финансовых отношений между уровнями власти (федеральное правительство, регионы и муниципалитеты). Основными среди них являются налогообложение и распределение налогов, правила расходования и бюджетных трансфертов. Конституционный закон о налогах устанавливает принципы и детали межбюджетных финансовых отношений.

Закон о межбюджетных отношениях (IFRA) охватывает период от четырех до шести лет (действующий принят на 2017-2021 годы) и определяет налоги, которые должны быть распределены между тремя уровнями правительства (по формуле пропорций). IFRA также регулирует основные трансферты и финансовые гранты между ответственными уровнями. Содержание данного закона перед принятием подвергается тщательному обсуждению между всеми тремя уровнями власти<sup>3</sup>.

Основными составляющими налогового процесса и межбюджетных отношений в Австрии являются: сбор налогов, распределение налогов, внутригосударственные трансферты. Фискальный конституционный закон (FCL) предусматривает бюджетные трансферты с федерального уровня на региональные органы власти или органы местного самоуправления в соответствии с заранее определенной формулой.

Классификация грантов в FCL различает гранты для удовлетворения особых потребностей, нецелевые блочные гранты, трансферты для особых нужд и целевые гранты. В пример можно привести трансферты для выравнивания среднего дохода регионов (земель) и муниципалитетов (выплачиваются федеральным правительством и имеют горизонтальный эффект), "динамическая гарантия" (гарантированное увеличение доходов от совместного налога по сравнению со средним показателем за последние годы по муниципалитетам) или фонд поддержки отстающих муниципалитетов и межмуниципального сотрудничества, трансферты из Федерального фонда по стихийным бедствиям.

Также в стране применяются все другие правила для переводов между публичными юридическими лицами, которые не содержатся в Законе об уравнивании бюджета, но являются частью других федеральных законов или законов штата или обязательных договоров между федеральным правительством и нижестоящими уровнями власти. На этом этапе государственные законы регулируют переводы от правительств регионов к местным органам власти, а также от органов местного самоуправления на соответствующие территории. Все это создает условия для существования непрозрачной системы выравнивания.

Австрию можно отнести к государству, которое использует германскую модель бюджетного федерализма (кооперативный федерализм) с существенной степенью автономности бюджетов и их развитой системой. Данная модель имеет некоторые сложности в связи с тем, что действуют процессы оставления части налогов на местах. Так, в России тоже действует подобная модель, но она не является совершенной и эффективной<sup>4</sup>.

Одной из главных составляющих в данной модели являются трансферты, а к ним относят разнообразные формы бюджетного регулирования. Так, общий объем транс-

фертов в бюджетах Австрийских регионов составляет 4% (и выше) от значения внутреннего валового продукта Австрии<sup>5</sup>.

Вопрос организации межбюджетных отношений в разных странах мира был подробно рассмотрен Д. Веспером и Б. Зайделем. Исследователи делают акцент на возможности оптимального комбинирования преимуществ и недостатков высокого уровня централизации государственной власти. В федеративной системе важное место должно уделяться вопросу разграничения компетенций, полномочий, зон ответственности, финансовых ресурсов между разными уровнями власти (федеральным правительством, отдельными субъектами федерации и муниципальными образованиями так, чтобы нижние уровни власти могли свободно справляться с своими задачами, а национальное правительство могло без проблем заниматься выполнением своих законодательно закрепленных обязательств<sup>6</sup>.

Высоко развитая система сотрудничества бюджетов разных уровней в Австрии не может не влиять положительным образом на развитие бюджетной системы, эффективность управления государственным бюджетом, а также своевременное покрытие потребности тех или иных бюджетных адресантов в финансовых ресурсах.

Проблемным моментом для Российской действительности в области межбюджетных отношений может являться не высоко развитый уровень кооперации между бюджетами разных уровней власти, что является источником коммуникационных проблем, а также недофинансирования такого уровня власти, как муниципальный.

---

<sup>1</sup> Federal Ministry Republic of Austria (Finance) / электронный ресурс: <https://english.bmf.gv.at/>

<sup>2</sup> Center for the study of federalism / электронный ресурс: <http://federalism.org/>

<sup>3</sup> Шуба В. Б. Модели межбюджетных отношений конкретных стран: общее и особенное // Финансы. 2017. №10. с. 62 - 64.

<sup>4</sup> Бойко И.А., Ковалева Т.М. Эффективность общественных финансов и межбюджетные отношения в регионе // Экономика и предпринимательство. - 2017. №4-1 (81). С. 267 - 270.

<sup>5</sup> Оатс В. Э. Эссе по бюджетному федерализму: Дневник экономической литературы. 1999. Т. 37.

<sup>6</sup> Зайдель Б, Веспер Д Бюджетный федерализм: сравнительный анализ по странам // Регион: экономика и социология. 1999. №2. с.16-47.

## EXPERIENCE IN REGULATING THE STATE BUDGET IN THE REPUBLIC OF AUSTRIA

© 2020 Sazonova Anastasiya Dmitrievna  
Student

Samara State University of Economics  
E-mail: [nastya\\_sazonova@inbox.ru](mailto:nastya_sazonova@inbox.ru)

**Keywords:** budget, intergovernmental regulation, finance, state budget, Austria, budget federalism, budget, Republic of Austria, European Union.

The author in the work examined the features of the process of intergovernmental regulation in the Republic of Austria.