

Economics and the Mathematical Methods. 2013-2021

ISSN 0424-7388

URL - <http://emm.jes.su>

All right reserved

Issue 3 Volume 52. 2016

THE DIFFERENTIATION OF THE AUTHORITY IN TAX INCENTIVES AMONG THE FEDERAL AND REGIONAL LEVELS. FISCAL IMPLICATIONS

Milyausha Pinskaya

Georgy Kolesnik

Abstract

The authors study the problems associated with the differentiation of the authority to establish tax incentives among the federal and regional government bodies and assess the corresponding negative impact on the tax competition. It is shown that the federal intervention in the regional tax privileges setting may lead to a distortion of vertical tax competition, a shortfall in tax revenues in the regional budgets, as well as to the migration of the tax base between regions, thereby distorting the real picture of the profits allocation. The results obtained can be used by federal and regional public authorities in the development of proposals for improving mechanisms of tax privileges provision and interbudgetary transfers optimization.

Keywords list (en): tax powers, tax privileges, tax competition, profit tax, property tax, regional budget, interbudgetary relations, federative system, vertical tax effect, consolidated group of taxpayers

Date of publication: 01.07.2016

Citation link:

Kolesnik G., Pinskaya M. THE DIFFERENTIATION OF THE AUTHORITY IN TAX INCENTIVES AMONG THE FEDERAL AND REGIONAL LEVELS. FISCAL IMPLICATIONS // Economics and the Mathematical Methods. – 2016. – V. 52. – Issue 3 C. 22-35 [Electronic resource]. URL: <https://emm.jes.su/s042473880000616-6-1-ru-10/> (circulation date: 14.04.2021).

РАЗГРАНИЧЕНИЕ ПОЛНОМОЧИЙ МЕЖДУ ФЕДЕРАЛЬНЫМ И РЕГИОНАЛЬНЫМ УРОВНЯМИ ВЛАСТИ В ОБЛАСТИ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ: ФИСКАЛЬНЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ

**Пинская Миляуша Рашитовна
Колесник Георгий Всеволодович**

Аннотация

В статье исследуются проблемы, связанные с разграничением налоговых полномочий уровней власти по установлению налоговых льгот и проводится оценка соответствующего негативного влияния на налоговую конкуренцию. Показано, что вмешательство федерального уровня в установление льгот по региональным налогам может приводить к искажению вертикальной налоговой конкуренции, появлению выпадающих налоговых доходов региональных бюджетов, а также к миграции налоговой базы между регионами, искажая тем самым реальную картину распределения прибыли. Полученные результаты могут использоваться федеральными и региональными органами власти при разработке предложений по совершенствованию механизмов предоставления налоговых привилегий и оптимизации межбюджетных трансфертов.

Ключевые слова: налоговые полномочия, налоговая льгота, налоговая конкуренция, налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций, региональный бюджет, межбюджетные отношения, федеративная система, вертикальные налоговые эффекты, консолидированная группа налогоплательщиков

Дата публикации: 01.07.2016

Ссылка для цитирования:

Колесник Г. В. , Пинская М. Р. РАЗГРАНИЧЕНИЕ ПОЛНОМОЧИЙ МЕЖДУ ФЕДЕРАЛЬНЫМ И РЕГИОНАЛЬНЫМ УРОВНЯМИ ВЛАСТИ В ОБЛАСТИ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ: ФИСКАЛЬНЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ // Экономика и математические методы. – 2016. – Т. 52. – Выпуск № 3 С. 22-35 [Электронный ресурс].

URL: <https://emm.jes.su/s042473880000616-6-1-ru-10/> (дата обращения: 14.04.2021).