

Ю. А. Иванова<sup>1</sup>, Д. А. Фастовская<sup>1</sup>, С. А. Шацкова<sup>1</sup>, Е. Г. Делегеоз<sup>1</sup>

<sup>1</sup> Санкт-Петербургский государственный экономический университет, г. Санкт-Петербург, Российская Федерация

## НЕКОТОРЫЕ ОСОБЕННОСТИ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В МУНИЦИПАЛИТЕТАХ В СТРАНАХ СЕВЕРНОЙ ЕВРОПЫ (НА ПРИМЕРЕ ШВЕЦИИ, ФИНЛЯНДИИ, ДАНИИ, ИСЛАНДИИ И НОРВЕГИИ)

**Аннотация:** Статья посвящена общей характеристике скандинавской модели местного самоуправления. Исследованы особенности организации налоговых систем муниципалитетов Финляндии, Дании, Швеции, Исландии и Норвегии. Отражены компетенции органов местного самоуправления в каждом государстве, а также указаны основные виды налоговых поступлений.

**Ключевые слова:** североевропейские страны, налоговая система, налог, органы местного самоуправления, муниципалитет.

Y.A. Ivanova<sup>1</sup>, D. A. Fastovskaya<sup>1</sup>, S.A. Shatskova<sup>1</sup>, E.G. Delegeoz<sup>1</sup>

<sup>1</sup> Saint-Petersburg State Economic University, Saint Petersburg, Russian Federation

## SOME FEATURES OF THE LEGAL REGULATION OF TAXATION IN MUNICIPALITIES IN THE NORDIC COUNTRIES (ON THE EXAMPLE OF SWEDEN, FINLAND, DENMARK, ICELAND AND NORWAY)

**Abstract.** Article is devoted to the general characteristics of the Scandinavian model of local government. The features of the organization of tax systems of municipalities in Finland, Denmark, Sweden, Iceland and Norway have been investigated. The competence of local government bodies in each state is reflected, as well as the main types of tax revenue are indicated.

**Keywords:** Northern European countries, tax system, tax, local government, municipality.

### Введение

Североевропейская (или скандинавская) модель местного самоуправления получила свое распространение в Швеции, Норвегии, Дании, Исландии и Финляндии. В большинстве этих стран реализована двухуровневая модель местного самоуправления: коммуна – графство (исключение составляют Финляндия и Исландия, где существует только один уровень – коммуны). На уровне коммун население имеет право принимать участие в разработке и обсуждения решений и влиять на процесс управления. В ведение коммун входят вопросы местного значения и налогообложения.

Делегирование полномочий на местный уровень и значительная децентрализация власти является главной отличительной чертой системы скандинавского самоуправления. Скандинавская модель подразумевает также, что деятельность местных органов власти напрямую касается общественных интересов.

Стоит отметить, что с точки зрения реализации основных функций и задач муниципалитетов, Европейская хартия местного самоуправления, конституции, законы о местном самоуправлении, а также многочисленные специальные законы в конкретных сферах деятельности составляют правовую основу деятельности органов местного самоуправления в странах Северной Европы. Принцип общей компетенции и самостоятельности решения вопросов местного значения является одной из общих характеристик полномочий органов местного самоуправления.

Отличительной чертой Северо-Европейской системы местного самоуправления также является развитая система контроля местных органов власти, в которую включен особо значимый для скандинавских стран институт омбудсменов [1].

### **Характерные черты организации системы налогообложения в муниципалитетах Финляндии**

В Финляндии есть один субнациональный уровень, состоящий из 313 муниципалитетов, автономия которых закреплена в Конституции 1999 года. Хотя существует 19 «региональных советов», только один (островной регион Аланды) имеет автономную администрацию (остальные 18 возглавляются совместными муниципальными правлениями).

Муниципалитеты могут устанавливать свои собственные налоговые ставки, но они также имеют право на получение доли доходов от корпоративного налога, определяемой парламентом. Государство также поддерживает муниципалитеты экономически, предоставляя им государственную помощь для различных целей в соответствии с системой трансфертов центрального правительства.

Большинство местных налогов взимаются из собственных источников. Только один налог распределяется с центральным правительством: корпоративный подоходный налог, установленный в 1993 году. Доля, перераспределяемая между муниципалитетами, регулярно корректируется для адаптации к экономике муниципального сектора. Самым крупным источником собственных налоговых поступлений является муниципальный подоходный налог (86%). Его база определяется центральным правительством, но муниципалитеты имеют полный контроль над ставкой. Муниципалитеты также взимают налоги на недвижимость (7% от местных налоговых поступлений), которые состоят из пяти налогов, наиболее важными из которых являются общий налог на недвижимость и налог на постоянные жилые здания. Они собираются центральным налоговым органом, но каждый муниципалитет устанавливает свои собственные ставки налога на имущество [2].

### **Характерные черты организации системы налогообложения в муниципалитетах Дании**

Что касается административно-территориального деления Дании, данное государство состоит из 273 коммун и 5 крупных административных областей (Столичная область, Зеландия, Северная Ютландия, Центральная Ютландия, Южная Дания). Фарерские острова и Гренландия составляют исключение – они являются самоуправляющимися территориями.

Конституция Датского Королевства закрепляет принцип самоуправления местных сообществ в то время как центральные органы власти имеют право на принятие решения, относящиеся к деятельности органов местного самоуправления, только при наличии соответствующего закона.

Что касается особенности налоговой системы муниципалитетов Дании, то здесь налоговые поступления муниципалитетов состоят из подоходного налога, земельного налога, сервисных сборов и прочих налогов, например, налога на компании [7]. Сумма, уплачиваемая физическими лицами, зависит от муниципалитета, в котором они живут, и муниципалитеты обычно устанавливают свои собственные ставки в пределах, установленных правительством. Ставка муниципального подоходного налога определяется демократически избранными местными советами. В результате ставка муниципального налога (Kommuneskat) может составлять от 22 до 27% в зависимости от адреса. Средняя ставка муниципального налога в 2019 году составила 24,93% [3, с. 198–201].

Муниципальный налог добавляется к другим основным налогам, чтобы рассчитать общую сумму подоходного налога с физического лица.

Сумма муниципальных и национальных налоговых процентов не может превышать 52,05% (2019). Данное явление получило название «налоговый потолок» (по-датски – skatteloft). Существует также более низкая максимальная налоговая ставка в размере 42%, которая применяется для дохода от капитала [4].

## **Характерные черты организации системы налогообложения в муниципалитетах Швеции**

Основы местного самоуправления закреплены в Конституции Шведского Королевства. В соответствии с 1 главой в статье 1 определено, что «правление осуществляется посредством государственного строя, основанного на представительной и парламентской системе, и посредством коммунального самоуправления» [3]. В статье 7 данной главы подчеркивается, что «в государстве существуют первичные коммуны и ландстингкоммуны. Правом выносить решения обладают в них избираемые собрания» [3]. Основным законом, регулирующим деятельность органов местного самоуправления, является Акт о местном самоуправлении, принятый в 1992 году (с последующими изменениями от 2005 года). В ведении органов местного самоуправления находятся такие предписания как: местные налоги и сборы, хозяйственная деятельность (в том случае, если целью этой деятельности является оказание услуг населению конкретного муниципалитета или предоставление в пользование населению общественно важных зданий, сооружений и помещений) [5].

К доходным статьям органов местного самоуправления относятся: сборы за оказание услуг, коммунальные налоги, пошлины, средства за эксплуатацию муниципальной собственности (сдача муниципального жилья в аренду, сборы на местных рынках, сдача в аренду земельных участков частным лицам) и др. Особенностью налога на муниципальную собственность является факт того, что, в случае если у гражданина во владении находится, например, особняк, он должен заплатить муниципальный сбор. Комиссия составляет 0,75% от оценочной стоимости здания. Муниципальный сбор должен быть уплачен собственником недвижимости за весь календарный год в начале года. Однако за частные дома, расположенные за границей, муниципальный сбор не уплачивается. Более того, с доходов от предпринимательской деятельности жители каждой коммуны и ландстинга платят 25 % муниципальный подоходный налог. Однако ставка этого налога возростала постоянно на протяжении нескольких десятилетий. Налог на доход физических лиц или подоходный налог является единственным взимаемым налогом на уровне коммун. В целом ставка муниципального налога варьировалась в 2019 году от 29,18 % (в коммуне Эстерокер в лене Стокгольм) до 35,15 % (в коммуне Доротеа в лене Вестерботтен) [6].

## **Характерные черты организации системы налогообложения в муниципалитетах Исландии**

В Исландии одним из двух источников государственной исполнительной власти являются местные органы власти.

Особый статус местных органов власти закреплен в статье 78 Конституции Исландии и провозглашает их законные полномочия на самоуправление в отношении своих собственных дел. Местные органы власти обязаны действовать в рамках закона, принятых парламентом Исландии Альтингом. Статья 2 Закона «О местных органах власти» также подтверждает право на самоуправление и гласит, что ни один вопрос, затрагивающий особые интересы местного органа власти, не может быть окончательно решен без заключения местного органа власти.

На сегодняшний день большая часть доходов исландских местных властей (63%) основана на муниципальном подоходном налоге. Различные сборы за услуги составляют 18% дохода, налоги на имущество – 11%, а доходы из муниципального уравнительного фонда – 8% от общего объема доходов [8].

По закону местные органы власти имеют определенную степень свободы действий в отношении формирования ставок налогов. Процент муниципального подоходного налога может варьироваться в зависимости от муниципалитета. Муниципалитеты также имеют определенную гибкость во взимании налога на имущество с жилых и коммерческих зданий. Местные органы власти уполномочены взимать специальный налог в размере 25%.

## **Характерные черты организации системы налогообложения в муниципалитетах Норвегии**

Норвегия же разделена на 11 округов (фюльке), которые разделены на 356 муниципалитетов (коммуны). Местное самоуправление в Норвегии не имеет конституционной защиты в отличие от других североевропейских стран.

Основным источником налоговых поступлений (88%) является доля подоходного налога, взимаемая как фюльке, так и коммунами с доходов резидентов, находящихся под их юрисдикцией. Лица, не являющиеся резидентами Норвегии, не получают необлагаемую налогом сумму при расчете муниципального налога на имущество. Максимальная налоговая ставка для каждого уровня правительства ежегодно определяется парламентом. Другие муниципальные налоги включают налог на богатство (также делимый с центральным правительством) и налог на имущество, в то время как округа повышают налог на природные ресурсы, уплачиваемый компаниями, работающими в энергетическом секторе. Налог на имущество – это необязательный налог по ставкам от 0,2% до 0,7% от оценочной стоимости имущества. Муниципалитеты имеют значительную свободу действий в отношении налоговой базы, ставок и методов расчета [9].

### **Заключение**

Хотелось бы подчеркнуть, что налоговая политика является основным инструментом государственной политики в странах Северной Европы. В то время как популярные СМИ часто критикуют высокие налоги в странах Северной Европы, общественность в целом признает, что налоги обеспечивают необходимую поддержку основных услуг. Жители этих стран знают, что «урезать» налоги также означает урезать здравоохранение, образование, социальное обеспечение и многие другие общественные услуги.

Таким образом, в странах Северной Европы размер налогов достаточно высок и растет с каждым годом. В североевропейских странах можно отметить некоторые сходства: органы местного самоуправления вправе сами устанавливать размер налогов (размер подоходного налога, налога на имущество и т. д.).

### **БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК**

1. Конституция Королевства Швеция // Конституции стран мира на русском языке. 1974. [Электронный ресурс]. URL: <https://legalns.com/download/books/cons/sweden.pdf> (дата обращения: 04.03.2021).
2. Муниципалитеты в цифрах // Официальный статистический портал Швеции. 2019. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.scb.se/> (дата обращения: 06.03.2021).
3. Горный М. Б. Муниципальная политика и местное самоуправление в России : учебное пособие : в 2 ч. Ч. 2 : Местное самоуправление. Санкт-Петербург : Норма, 2011. 192 с.
4. Basic socio-economic indicators (Finland) // OECD.org. 2016. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.oecd.org/regional/regional-policy/profile-Finland.pdf> (дата обращения: 03.03.2021).
5. Basic socio-economic indicators (Norway) // OECD.org. 2016. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.oecd.org/regional/regional-policy/profile-Norway.pdf> (дата обращения: 06.03.2021).
6. Danish income tax - a short introduction // Oresund direkt. Information service of the Öresund region authorities. 2021. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.oresunddirekt.se/en/working-in-denmark/taxes/danish-income-tax-a-short-introduction> (дата обращения: 03.03.2021).
7. Finance. Taxes // Structure and operation of local and regional democracy. Denmark. 1998. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.stjornarradid.is/media/velferdarraduneyti>. (дата обращения: 01.03.2021).

8. Local government in Iceland (By the Association of Local Authorities in Iceland) // City mayors Government. 2008. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.citymayors.com/government/iceland-government.html>, (дата обращения: 01.03.2021).

9. Tax in Denmark // Info Norden. Information service of the Nordic Council of Ministers. 2020. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.norden.org/en/info-norden/tax-denmark> (дата обращения: 04.03.2021).

## REFERENCES

1. Konstitutsiya Korolevstva Shvetsiya // Konstitutsii stran mira na russkom yazyke. 1974 [Constitution of the Kingdom of Sweden // Constitutions of the countries of the world in Russian. 1974]. URL: <https://legalns.com/download/books/cons/sweden.pdf> (Accessed: 04/03/2021).

2. Munitsipaliteti v tsifrah // Ofitsial'nyy statisticheskiy portal Shvetsii. 2019 [Municipalities in figures // Official statistical portal of Sweden. 2019]. URL: <https://www.scb.se/> (Accessed: 06/03/2021).

3. Gorny M.B. Munitsipal'naya politika i mestnoye samoupravleniye v Rossii : uchebnoye posobiye : v 2 chastyakh [Municipal policy and local self-government in Russia : textbook, manual : in 2 hours]. Saint Petersburg, 2011. 192 p.

4. Basic socio-economic indicators (Finland) // OECD.org. 2016. URL: <https://www.oecd.org/regional/regional-policy/profile-Finland.pdf> (Accessed: 03/03/2021).

5. Basic socio-economic indicators (Norway) // OECD.org. 2016. URL: <https://www.oecd.org/regional/regional-policy/profile-Norway.pdf> (Accessed: 06/03/2021).

6. Danish income tax - a short introduction // Oresund direkt. Information service of the Öresund region authorities. 2021. URL: <https://www.oresunddirekt.se/en/working-in-denmark/taxes/danish-income-tax-a-short-introduction> (Accessed: 03/03/2021).

7. Finance. Taxes // Structure and operation of local and regional democracy. Denmark. 1998. URL: <https://www.stjornarradid.is/media/velferdarraduneyti>. (Accessed: 01/03/2021).

8. Local government in Iceland (By the Association of Local Authorities in Iceland) // City mayors Government. 2008. URL: <http://www.citymayors.com/government/iceland-government.html> (Accessed: 01/03/2021).

9. Tax in Denmark // Info Norden. Information service of the Nordic Council of Ministers, 2020. URL: <https://www.norden.org/en/info-norden/tax-denmark> (Accessed: 04/03/2021).

## Информация об авторах

*Иванова Юлия Андреевна* – студент, Санкт-Петербургский государственный экономический университет, г. Санкт-Петербург, e-mail: [julka30600@mail.ru](mailto:julka30600@mail.ru).

*Фастовская Дарья Андреевна* – студент, Санкт-Петербургский государственный экономический университет, г. Санкт-Петербург, e-mail: [dfast09@mail.ru](mailto:dfast09@mail.ru).

*Шацкова Светлана Алексеевна* – студент, Санкт-Петербургский государственный экономический университет, г. Санкт-Петербург, e-mail: [svetlana.shatskova@yandex.ru](mailto:svetlana.shatskova@yandex.ru).

*Делегеоз Елена Геннадьевна* – кандидат исторических наук, доцент, кафедра конституционного и административного права, Санкт-Петербургский государственный экономический университет, г. Санкт-Петербург, e-mail: [delegeozy@yandex.ru](mailto:delegeozy@yandex.ru).

## Authors

*Ivanova Yulia Andreevna*– Student, Saint-Petersburg State Economic University, Saint Petersburg, e-mail: [julka30600@mail.ru](mailto:julka30600@mail.ru).

*Fastovskaya Daria Andreevna*– Student, Saint-Petersburg State Economic University, Saint Petersburg, e-mail: [dfast09@mail.ru](mailto:dfast09@mail.ru).

*Shatskova Svetlana Alekseevna*– Student, Saint-Petersburg State Economic University, Saint Petersburg, e-mail: [svetlana.shatskova@yandex.ru](mailto:svetlana.shatskova@yandex.ru).

*Delegeoz Elena Gennadievna* – Candidate of Historical Sciences, Associate Professor, Department of Constitutional and Administrative Law, Saint-Petersburg State Economic University, Saint Petersburg, e-mail: [delegeozy@yandex.ru](mailto:delegeozy@yandex.ru).

#### **Для цитирования**

Иванова Ю. А. Некоторые особенности правового регулирования налогообложения в муниципалитетах в странах Северной Европы (на примере Швеции, Финляндии, Дании, Исландии и Норвегии) [Электронный ресурс] / Ю. А. Иванова, Д. А. Фастовская, С. А. Шацкова, Е. Г. Делегеоз // Молодая наука Сибири: электрон. науч. журн. — 2021. — № 1. — Режим доступа: <https://mnv.irkups.ru/toma/111-2021>, свободный. — Загл. с экрана. — Яз. рус., англ. (дата обращения: 13.05.2021).

#### **For citation**

Ivanova Y.A., Fastovskaya D.A., Shatskova S.A., Delegeoz E.G. *Nekotoryye osobennosti pravovogo regulirovaniya nalogooblozheniya v munitsipalitetakh v stranakh Severnoy Yevropy (na primere Shvetsii, Finlyandii, Danii, Islandii i Norvegii)* [Some Features of the Legal Regulation of Taxation in Municipalities in the Nordic Countries (on the Example of Sweden, Finland, Denmark, Iceland and Norway)]. *Molodaya nauka Sibiri: ehlektronnyj nauchnyj zhurnal* [Young science of Siberia: electronic scientific journal], 2021, No. 1. Access mode: <https://mnv.irkups.ru/toma/111-2021>, free. Title from the screen. Languages: Russian, English [appeal date: 13.05.2021].