

УДК 336.14:061.1СС

**А.В. КУЛАЙ**, канд. экон. наук,  
доцент кафедры финансов и налогообложения  
Восточно-европейский национальный университет  
имени Леси Украинки, г. Луцк, Украина

## **ФИСКАЛЬНЫЕ ВЗАИМООТНОШЕНИЯ В ЕС: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ, СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ**

***Аннотация.** Были выявлены методологическая основа сущности межбюджетных отношений в ЕС, а также научные и теоретические аспекты межбюджетных отношений на национальном уровне. Были охарактеризованы специфика и особенности субсидиарности на основе немецкого кооперативного федерализма. Были выделены структура доходов в бюджет ЕС и налоговая нагрузка на бюджеты стран-членов.*

**Введение.** Особенность этого научного исследования заключается в том, что фискальные взаимоотношения национальных бюджетов стран-членов ЕС в настоящее время не имеют обобщенного нормативно-правового толкования и определения терминов «фискальные» и «межбюджетные отношения». В то же время следует отметить, что в ЕС сформировалась новая система межгосударственных фискальных отношений, построенная не на уплате в бюджет интеграционного объединения взносов денежных средств, как это применяется во всех других интеграционных образованиях, а на взаимоотношениях национальных бюджетов с первым в мировой практике наднациональным бюджетом ЕС. Согласно теории государственных финансов (фискального федерализма), а также критериев экономической эффективности, фискальные функции (распределение, перераспределение и стабилизация) обеспечивают финансирование мероприятий на различных уровнях власти. В отличие от традиционного подхода при налогово-бюджетном федерализме, где происходит децентрализация полномочий и ресурсов, на наднациональном уровне ЕС наоборот – отдельные полномочия и часть ресурсов централизуются [1]. Фискальные взаимоотношения в ЕС включают налогово-бюджетные и иные отношения, связанные с обеспечением функционирования интегрированной финансовой системы ЕС в целом.

### **Теоретические аспекты фискальных взаимоотношений**

Фискальные взаимоотношения наднационального уровня, высшая форма которых

представлена финансовой системой ЕС, основываются в основном на научно-теоретических исследованиях национальных финансовых систем государств различной формы управления. Перераспределение части ВВП, а впоследствии денежных средств в их базовой основе, рассматривают как многоуровневое управление, которое происходит на договорных, неиерархических взаимоотношениях транснациональных, региональных и местных уровней институций. В то же время, многоуровневое управление касается не только договорных взаимоотношений между учреждениями на различных институциональных уровнях, но и при вертикальных процессах управления различных уровней. Многоуровневое управление привлекло внимание политологов, прежде всего, в связи с интеграцией в ЕС и, в частности, с изменением налогово-бюджетных отношений между ЕС, государствами-членами и субнациональными правительствами.

Американский экономист Чарльз Тибу (1956) налогово-бюджетные отношения рассматривал как форму автономного функционирования бюджетов (т.е. бюджетный федерализм), когда бюджеты местного уровня более адекватно отвечают потребностям населения. Теорию бюджетного федерализма в дальнейшем развили В. Л. Андрущенко, Г. А. Масгрейв, В. Е. Оутс, В. М. Федосов [3-6] и другие. Понятие бюджетного федерализма отнюдь не обусловлено собственно федеральным государственным устройством. Эта форма отношений применяется как в федеративных, так и унитарных государствах. В. Федосов дает значительно расширенное тол-

кование бюджетного федерализма с учетом принципов государственной социально-экономической и политической целесообразности, социальной этики, межрегиональной, межнациональной и общественной солидарности [5, с. 328]. Таким образом, налогово-бюджетные отношения, в основе которых лежат принципы бюджетного федерализма, применяются во взаимоотношениях интеграционного объединения ЕС, имеющее наднациональный бюджет. Финансовые взаимоотношения стран-членов тесно связаны с формированием общей бюджетной системы интеграционного объединения как неотъемлемой ее составляющей, которая берет свое начало со времен создания Европейского сообщества угля и стали (1951), Европейского экономического сообщества (ЕЭС) и Евратома (1958). Эти интеграционные объединения, как признает значительная часть ученых, имели свои бюджеты, доходы которых состояли из взносов стран-членов производителей стали и уплачивались как доля каждой страны-члена в общих расходах. Аналогичный порядок формирования доходов и расходов продолжался и после Договора о слиянии (1965). Вместе с тем, учитывая практику бюджетирования, эти поступления более всего были похожи на доходы общей сметы, а не бюджет.

Теория фискального федерализма во многом дает углубленное понимание необходимости и сочетания процессов централизации и децентрализации. Характерной особенностью интеграционного периода стало формирование наднационального уровня принятия решений, где значительная часть национальных полномочий стран-членов по вопросам функционирования общего рынка, бюджета ЕС и Европейской системы центральных банков (ЕСЦБ) передана на наднациональный уровень [8]. В то же время, в Сообществе децентрализованными остаются национальные налоговая и бюджетные системы.

Более всего периодом начала формирования системы фискальных отношений ЕС стало решение о введении общего (наднационального) бюджета ЕЭС (1971 – 1975), когда начали поступать доходы от сельскохозяйственных пошлин и других платежей, а с 1979 года – поступления от ресурса налога на добавленную стоимость (НДС – ресурс) стран-членов. В этот период происходит формирование соответствующих финансовых институтов, и вводятся процедуры бюджетного процесса ЕЭС. В 1980 – 2000 годах в

Сообществе происходит становление и реформирование общей интеграционной бюджетной системы.

В этот период активно проводятся различные исследования в части научно-практических основ наднациональной бюджетной системы, где центральное место принадлежит принципам ее построения. К таким исследованиям, кроме официальных институтов ЕС, привлекаются независимые общественные исследовательские учреждения. В 1996 году Жак Делор в конце своего президентства в Европейской Комиссии (Комиссия) основал в Париже, с филиалом в Германии, институт *Norte Europe*, который проводит независимый анализ и подготовку предложений руководящим органам ЕС. Деятельность Института осуществляется вокруг трех основных осей: «ЕС и гражданина» – охватывающей политические, институциональные и общественные вопросы; «Конкуренции, сотрудничества и солидарности» – решение экономических, социальных и региональных проблем; «Европейской внешней деятельности» – исследование международного масштаба.

В конце 90-х годов прошлого века и начале 2000-х годов Институтом проведено достаточно важное для ЕС исследование по вопросам немецкого федерализма и европейской интеграции (*German Federalism and European Integration*), в котором разработаны предложения по применению в ЕС институциональных отношений, в основе которых лежат принципы немецкого федерализма, в том числе бюджетного. Неслучайным было выбрано для анализа и научной разработки немецкий кооперативный федерализм, построенный по принципу субсидиарности, благодаря которому, в результате 50-летнего периода постоянного совершенствования, Германия стала ключевым игроком европейской интеграции. Основы архитектуры немецкого федерализма нашли свое отражение в учредительных и последующих договорах ЕС.

#### **Анализ фискальных отношений в ЕС**

Фискальные отношения в ЕС обеспечиваются взаимоотношениями национальных бюджетов стран-членов с наднациональным бюджетом в части доходов и ассигнований бюджета, а также структурных фондов ЕС. Характерным отличием этих отношений в ЕС, по сравнению с национальными межбюджетными отношениями, является отсутствие на уровне ЕС институтов выравнива-

ния бюджетной обеспеченности стран-членов и межбюджетных трансфертов. Таким образом, в ЕС формируется новая форма межгосударственных фискальных взаимоотношений, как неотъемлемая составляющая общей бюджетной системы интеграционного объединения независимых государств, в основу которых заложено сочетание национальных интересов с общеевропейскими.

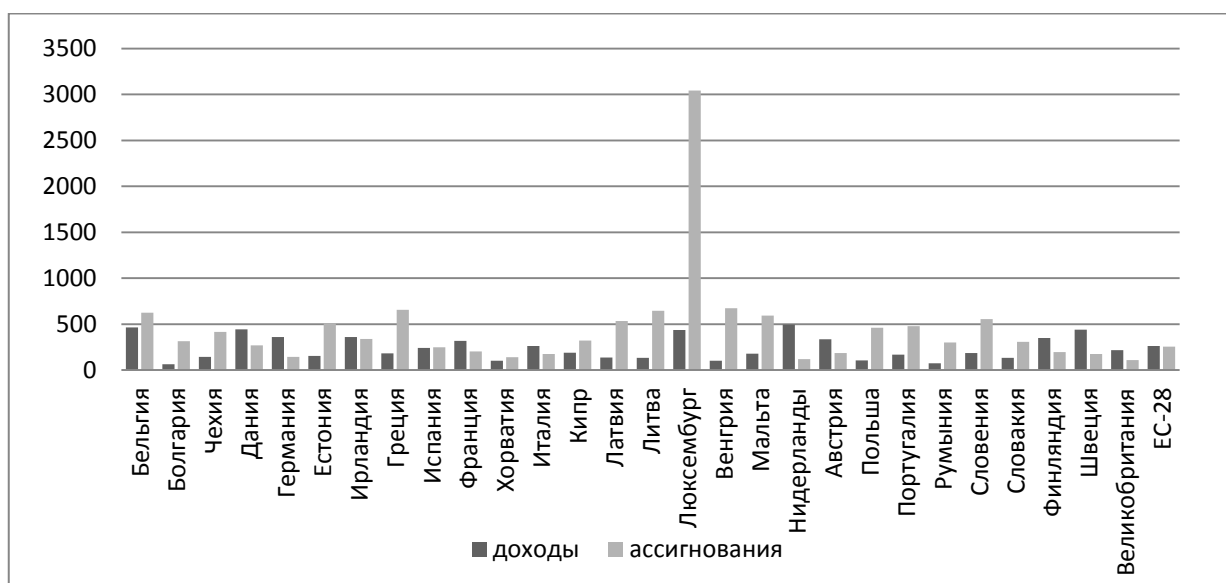
Заменой взносов для финансирования совместных расходов на доходы бюджета в ЕС завершился период становления бюджетной системы интеграционного объединения и формирования наднационального бюджета. Введение собственных доходов существенно усовершенствовало систему определения объемов финансовых ресурсов бюджета ЕС. Собственные доходы наднационального бюджета формируются в основном за счет косвенных налогов, сборов и пошлин.

В структуре доходов бюджета ЕС за 2014 основной удельный вес составил НДС-ресурс – 68%, традиционные доходы и НДС-ресурс – по 12%. Таким образом, доходы, установленные ЕС составляют лишь 10%, а отчисления от НДС стран-членов и взносы, определенные от размера ВВП – 90% [9]. Больше всего в бюджет ЕС платят: Германия – 29,1 млрд евро или 21,9% общих поступлений соответственно; Франция – 21,0 млрд евро и 15,8%; Италия – 15,9 млрд евро и 12,0%; Великобритания – 14,1 млрд евро и 10,6%; Испания – 11,1 млрд евро и 8,3%. В расчете на

одного жителя отчисления в наднациональный бюджет стран-членов в целом в ЕС в 2014 году составили 261,6 евро.

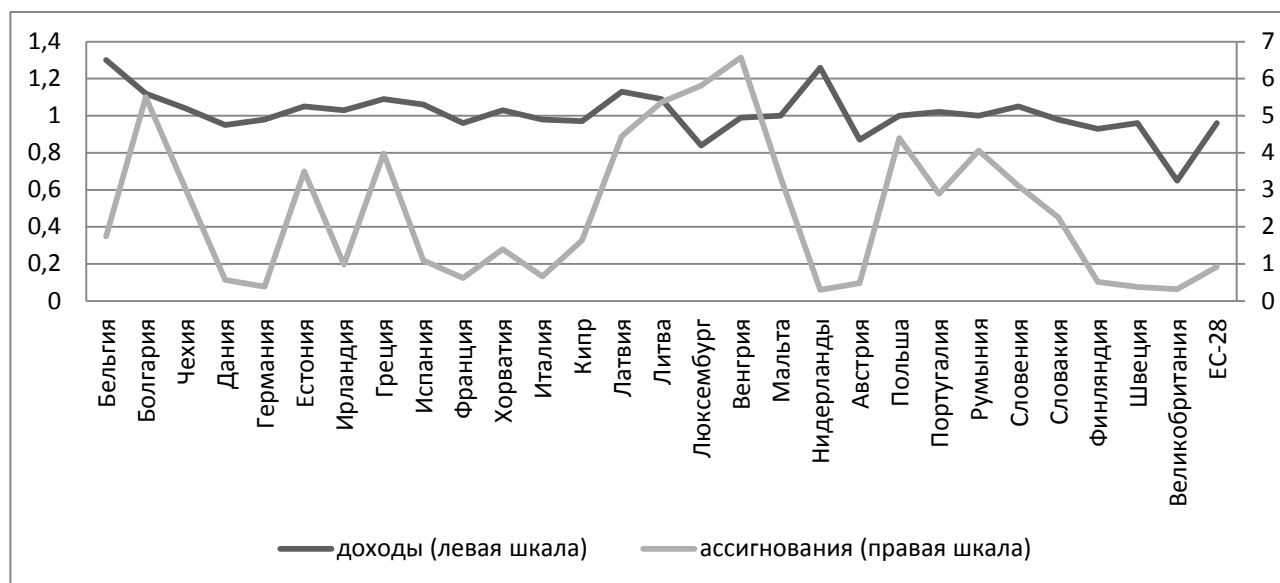
Незначительную нагрузку отчислениями в бюджет ЕС в основном имеют страны, принятые в ЕС после 2004 года: Болгария – 64, Румыния – 74, Венгрия и Хорватия – по 101, Польша – 104 евро. Следует отметить, что значительно выше эффективность фискальных взаимоотношений демонстрируют Чехия – 143, Словакия – 133 и страны Балтии, которые имеют равномерную региональную нагрузку: Эстония – 153, Литва – 132 и Латвия – 134 евро на одного жителя (рисунок 1).

Внедренная система собственных доходов имеет реальные возможности приближения взаимных расчетов для достижения равномерной нагрузки между странами по отчислениям в бюджет ЕС в зависимости от уровня ВВП в расчете на одного жителя стран-членов. В 2014 году доходы бюджета ЕС составили 261,6 евро или 0,96% к ВВП и снизились по сравнению с 2013 годом на 13,4 евро или 0,11%. (рисунок 2). Данные анализа доходов и ассигнований бюджета ЕС показывают, что высокоразвитые государства-члены, с ВВП на одного жителя 30 тысяч евро и выше (Великобритания, Нидерланды, Германия, Швеция, Австрия и др.), имеют сравнительно низкую нагрузку – от 0,30 до 0,62% и в тоже время эти государства являются основными донорами бюджета ЕС.



Составлено автором по данным: EU budget 2014 Financial report; Eurostat - Population on 1 January 2015

Рисунок 1 – Доходы, уплаченные в бюджет ЕС и ассигнования из бюджета ЕС за 2014 в расчете на одного жителя стран-членов ЕС (в евро)



Составлено автором по данным: - EU Budget 2014 Financial Report

**Рисунок 2 – Отчисления в бюджет ЕС и ассигнования из бюджета ЕС по отношению к ВНД за 2014 (в процентах)**

В тоже время соотношение доходов (взносов в бюджет ЕС) и ассигнований из бюджета ЕС, как видно из диаграммы 2, имеет самые разные значения, что обусловлено определенными причинами. В частности, в связи с размещением в Люксембурге значительного количества институций ЕС и учитывая незначительное количество населения (562,9 тис. чел.), государство получает из бюджета ЕС 3 044,7 евро (5,81% к ВНД) ассигнований в расчете на одного жителя, что в 12 раз выше среднего уровня. Значительно больше других получают ассигнования из бюджета ЕС Венгрия (6,57%), Болгария (5,50%), Латвия (4,45%), Польша (4,40%), Румыния (4,06%), что в основном связано с выравниванием уровней социально-экономического развития.

Анализ фискальных отношений в части доходов и ассигнований бюджета ЕС дает основания для рассмотрения вопроса об уровне эффективности действующей системы формирования доходов и финансирования из бюджета ЕС, на что довольно часто обращается внимание в научных и научно-практических исследованиях последних лет. Не менее актуальными стали, в последнее время, политические дискуссии по этому вопросу, которые стали важным аргументом пересмотра действующей системы формирования собственных доходов относительно применения корректировок ВНД-ресурса в

пользу основных доноров общего бюджета – Великобритании, Швеции и других стран. Следует отметить, что снижение уплаты ВНД-ресурса для отдельных стран-доноров за счет пропорционального увеличения размера уплаты этого ресурса для других стран, в определенной мере, нарушает диспропорции нагрузки расходами бюджета ЕС между странами, о чем свидетельствуют данные приведенного выше анализа. Учитывая указанное, видится необходимость комплексного рассмотрения доходов и расходов (ассигнований) бюджета ЕС в разрезе стран-членов с точки зрения роли фискальных отношений в объединенной бюджетной системе Сообщества.

Целесообразно отметить, что, несмотря на наличие собственных доходов общего бюджета ЕС, они формируются путем регулирования отчислений от доходов национальных бюджетов стран-членов. Другой аргумент – ассигнования из бюджета ЕС, хотя они не являются межбюджетными трансфертами, но с точки зрения регулирования общих интересов интеграционного объединения, эти ассигнования остаются важным источником финансирования расходов национальных бюджетов. Следует отметить также, что доходы бюджета ЕС (кроме поступлений от деятельности ЕС) является частью доходов национальных бюджетов, которые обеспечиваются государствами-членами и одновре-

менно сохраняют как бы экономическую сущность взносов в общий бюджет. Учитывая эти и ряд других особенностей организации бюджетного процесса в ЕС, а также результаты научных исследований ученых, институций ЕС и ряда международных общественных организаций, видится необходимость правового урегулирования института межгосударственных фискальных отношений в ЕС.

С целью определения фискальной нагрузки национальных бюджетов проведен анализ налогово-бюджетных отношений стран-членов с бюджетом ЕС в финансовой взаимосвязи доходов и ассигнований наднационального бюджета в расчете на одного жителя стран-членов ЕС. Для этого имеющийся финансовый ресурс бюджета ЕС уменьшен на сумму превышения доходов и ассигнований стран-членам, что обусловлено административными и прочими расходами, а также изменением остатков бюджетных средств наднационального бюджета на начало бюджетного года.

В экономических исследованиях и политических дискуссиях нередко концентрируется внимание на значимости вклада стран по общим объемам взносов в бюджет ЕС. Крупнейшими донорами бюджета ЕС в течение многих лет по объемам взносов в общий бюджет, как отмечалось выше, являются Германия, Франция, Италия и Великобритания. В то же время, такие оценки не совпадают с показателями на одного жителя и более того не сопоставимы с показателями ассигнований из бюджета ЕС этим странам. Более реальную картину дает анализ фискальных взаимоотношений в расчете на одного жителя. В 2013 году с 25 735 евро ВВП стран-членов ЕС в расчете на одного жителя 275 евро (1,07%) были направлены в бюджет ЕС в виде доходов из которых 265 евро возвращено в виде ассигнований из бюджета ЕС. Для выяснения величины нагрузки проведен анализ межбюджетных отношений, вычисленных как разница между взносами стран и полученными ими ассигнованиями из бюджета ЕС. Для этой цели определим две группы по шесть стран-членов (доноров и реципиентов) с наибольшими объемами разницы взносы/ассигнования – налоговой нагрузки в расчете на одного жителя.

Наибольшую нагрузку (уплатили, больше чем получили) в расчете на одного жителя в 2013 году имели Швеция – 264, Дания – 262, Нидерланды – 254, Германия – 201, Велико-

британия – 168 и Финляндия – 121 евро. В то же время, по объемам абсолютной разницы ситуация была несколько другой: Германия – 16 307, Великобритания – 10 802, Франция – 9042, Италия – 4606, Швеция – 2548 и Нидерланды – 4285 евро. Указанное дает основания для вывода, что страны с наибольшей разницей взносов/ассигнований имеют неравномерную нагрузку на ВВП в расчете на одного жителя.

Почти аналогичная ситуация в группе стран-реципиентов. В перечень не включен Люксембург (место расположения большинства административных органов ЕС), который получает из бюджета ЕС почти в пять раз больше, чем платит в бюджет ЕС, а на одного жителя имеет несравнимо высокую разницу – 2312 евро. Больше всего получили из бюджета ЕС, по сравнению со взносами в бюджет ЕС, Польша – 11 966, Греция – 5309, Венгрия – 4899, Португалия – 4371, Румыния – 3768, Чехия – 3277 евро. В то же время, в расчете на одного жителя показатели были иными. Наибольшую разницу в расчете на одного жителя в 2013 году имели Эстония – 582, Литва – 492, Греция – 473, Португалия – 409, Латвия – 387, Польша и Чехия по 301 евро. Значительное превышение ассигнований над взносами имеют страны, присоединившиеся к ЕС в 2004 и 2007 годах, что связано с выравниванием социально-экономического развития и адаптацией в ЕС. В этой группе находятся также страны-старожилы объединенной Европы – Греция и Португалия, которые в течение последних пяти лет получали ассигнований из бюджета ЕС, соответственно, в 3,02 и 2,94 раза больше, чем платили.

Цель расходов бюджета ЕС, в подавляющем большинстве, – регулирование общего рынка и выравнивания (конвергентности) социально-экономического развития, а поэтому их распределение осуществляется достаточно неравномерно, как в расчете на одного жителя, так и в соотношении ассигнования/взносы. Финансирование из бюджета ЕС (кроме содержания институций и обеспечение их деятельности) как важный механизм вертикальной конвергенции содержит в себе существенные асимметрии в части фискальных взаимоотношений, которые имеют положительные последствия для стран-реципиентов (возможности увеличения внутреннего финансирования) и отрицательные – для стран-доноров (частичное ограничение внутреннего финансирования). Самый высокий уровень отрицательного баланса меж-

бюджетных отношений 2013 был у Великобритании, где, несмотря на применяемые корректировки взносов в бюджет ЕС, получено ассигнований чуть более трети (36,96%) от уплаченных взносов в бюджет ЕС, а Венгрия – в 5,8 раза больше, чем внесла в бюджет. В 2013 году 10 стран-членов заплатили в бюджет ЕС больше, чем получили ассигнований, а 18 стран-членов наоборот – получили ассигнований больше, чем заплатили взносов в бюджет ЕС. Анализ бюджетных взаимоотношений в ЕС подтверждает, что существующая политика выравнивания «расходных полномочий» не в полной мере способствует необходимости роста темпов доходности национальных экономик стран-реципиентов. В то же время, несмотря на мощь экономик стран-доноров, прирост темпов по взносам в бюджет ЕС, в определенной мере, негативно влияет на их социально-экономическое положение и политиче-

скую уравновешенность партнерских взаимоотношений.

Для составления прогноза бюджетных взаимоотношений применим математический аппарат теории анализа временных рядов с использованием метода проектирования тренда, который предполагает построение прямой, имеющей малейшее отклонение от массива точек  $(t, x)$  заданного временного ряда (рисунок 3) и описывается уравнением:

$$x = at + b, \quad (1)$$

где  $a, b$  – постоянные коэффициенты, расчет которых осуществляется по методу наименьших квадратов для каждого значения  $t$  и переменной  $x$  высчитываем соответствующее значение переменной  $x_i = at_i + b, i = 1, 2, 3, \dots, n$ . После определения разницы  $at_i + b - x_i, i = 1, 2, 3, \dots, n$  без учета знаков ее подносим к квадрату  $(at_i + b - x_i)^2, i = 1, 2, 3, \dots, n$ .

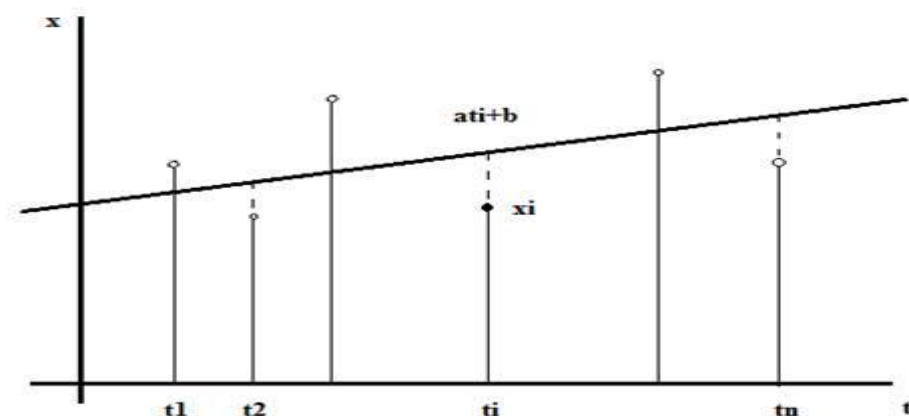


Рисунок 3 – Временной ряд и линия тренда

Функция принимает минимальное значение в том случае, когда величины  $a$  и  $b$  удовлетворяют следующую линейную систему, которая имеет однозначное решение:

$$\varphi(a, b) = \sum_{i=1}^n (at_i + b - x_i)^2 \rightarrow \min$$

$$\begin{cases} a \sum_{i=1}^n t_i + bn = \sum_{i=1}^n x_i \\ a \sum_{i=1}^n t_i^2 + b \sum_{i=1}^n t_i = \sum_{i=1}^n t_i x_i \end{cases} \quad (2)$$

Линейный тренд числового ряда Великобритании для удобства вычислений примем значение за 2009 год в качестве  $t_1 = 1$ , 2010 рік  $t_2 = 2$ , и т. д. В связи с чем расчеты представим в таблице.

Таблица – Расчет системы уравнений для вычисления коэффициентов  $a$  и  $b$ .

$t_i$	$x_i$	$t_i x_i$	$t_i^2$
1	0,6178	0,6178	1
2	0,4601	0,9202	4

3	0,4481	1,3443	9
4	0,4287	1,7148	16
5	0,3687	1,8435	25
$\sum_{i=1}^n t_i = 15$	$\sum_{i=1}^n x_i = 2,3234$	$\sum_{i=1}^n t_i x_i = 6,4406$	$\sum_{i=1}^n t_i^2 = 55$

При данных условиях система уравнений для вычисления коэффициентов а и b примет следующий вид:

$$\begin{cases} 15a + 5b = 2,3234 \\ 55a + 15b = 6,4406 \end{cases}$$

С применением метода Гаусса для решения системы уравнений пропишем ее в матричном виде

$$\begin{pmatrix} 15 & 5 & 2,3234 \\ 55 & 15 & 6,4406 \end{pmatrix}$$

1-й ряд делим на 15

$$\begin{pmatrix} 1 & 1/3 & 11617/75000 \\ 55 & 15 & 6,4406 \end{pmatrix}$$

от 2 ряда отнимаем 1 ряд, умноженный, соответственно, на 55

$$\begin{pmatrix} 1 & 1/3 & 11617/75000 \\ 0 & -10/3 & -15589/7500 \end{pmatrix}$$

2-й ряд делим на -10/3

$$\begin{pmatrix} 1 & 1/3 & 11617/75000 \\ 0 & 1 & 0,62356 \end{pmatrix}$$

от 1-го ряда отнимаем 2, умноженный, соответственно, на 1/3

$$\begin{pmatrix} 1 & 0 & -0,05296 \\ 0 & 1 & 0,62356 \end{pmatrix}$$

Ответ:

$$x_1 = -0,05296$$

$$x_2 = 0,62356$$

На основании матричной формы расчетов составляем уравнение поискового тренда:

$$x = -0,05296 t + 0,62356,$$

Прогнозный показатель соотношения ассигнований/взносов в/из бюджета ЕС для Великобритании при условии сохранения действующей системы и фактических данных

этих соотношений 2009 – 2013 годов в 2020 году составит отрицательное значение:

$$f_{12} = -0,05296 * 12 + 0,62356 = -0,01196$$

Для сравнения проведем аналогичные расчеты для Польши – страны-реципиента:

$$x = 0,25695 t + 2,84623$$

$$f_{12} = 0,25695 * 12 + 2,84623 = 5,92963$$

Прогноз тренда соотношений ассигнований/взносов в/из бюджета ЕС для Великобритании и Польши, а также анализ в расчете на одного жителя свидетельствуют о неизбежности изменения действующей системы межбюджетных расчетов в ЕС. Учитывая политическое давление со стороны Великобритании в части неравномерности бюджетной нагрузки общими расходами из бюджета ЕС, также другие мотивации уже на период финансовой перспективы 2014 – 2020 годов в ЕС применены новые приоритеты секторальных политик с одновременным прогнозированием повышения эффективности финансово-экономических инструментов по снижению потерь бюджетных ассигнований при исполнении бюджета.

**Выводы.** Постепенный отход от приоритетности политики субсидирования из бюджета ЭС, которая ранее в основном была связана с выравниванием состояния европейского и мирового рынков сельскохозяйственной продукции, ЕС прогнозирует применять более эффективные формы стимулирования производства через расширение рабочих мест, внедрение современных технологий, повышение образовательного уровня и другие. В течение 2014 – 2020 годов, по сравнению с 2013 годом, прогнозируется уменьшение годовых объемов бюджетных ассигнований на 3,4 млрд евро, что составляет 2,4% [10], что связано с поиском путей введения более эффективных межгосударственных механизмов фискальных отношений. Применяемая в ЕС система регулирования межгосударственных фискальных взаимоотношений с использованием косвенных налогов может эффективно способствовать увеличению возможностей для равномерной нагруз-

ки на національні бюджети і ВВП по порівнянню з регулюванням прямими податками і бюджетними асигнуваннями. Предоставление из бюджета ЕС повышенных объемов ассигнований странам-реципиентам должно гарантировать их влияние на повышение уровня социально-экономического развития и поэтапной замены повышенных затрат ростом доходов их национальных бюджетов. Существенное влияние на повышение эффективности налогово-бюджетных взаимоотношений окажут также предусматриваемые ЕС меры по усилению контроля и ответственности за соблюдением Маастрихтских критериев финансовой конвергентности.

### Литература

1. Šimović, H. Fiscal system and fiscal relations in the European Union: political restraints and alternative approach to public finance / H. Šimović // WORKING PAPER SERIES 07-04. – 2007. – University of Zagreb Faculty of Economics and Business, Zagreb, Croatia [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://hrcak.srce.hr/file/202196>
2. Guy, P.B. Developments in intergovernmental relations: towards multi-level governance / P. B. Guy, J. Pierre // Policy & Politics, 2001, vol. 29, no 2: 131 – 5 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://csel.eng.ohio-state.edu/.../Developments%20in%20IGR%20-%20multilevel%20governance>
3. Oates, W.E. Fiscal Federation and European Union: Some Reflectios / W.E. Oates // Societa italiana di economia pubblica dipartimento e territoriale – universiteta di Pavia, 4 – 5 ottobre 2002 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.siepweb.it/siep/images/joomd/1398076615132>.
4. Андрущенко, В.Л. Міжбюджетні відносини в Україні та міжнародний досвід / В.Л. Андрущенко // Збірник наукових праць Ірпінської фінансово-юридичної академії (економіка, право). – 2013. – Вип. 2. – С. 5 – 10.
5. Бюджетна система: підруч. / за наук. ред. В. М. Федосова, С. І. Юрія. – К.: Центр учбової літератури; Тернопіль: Економ. думка. – 2012. – 871 с.
6. Musgrave, R.A. A Multiple Theory of Budget Determination / R.A. Musgrave // FinanzArchiv / Public Finance Analysis New Series, Bd. 17, H. 3 (1956/57), pp. 333-343 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.mohr.de/fileadmin/user.../musgrave\\_budget\\_determination](http://www.mohr.de/fileadmin/user.../musgrave_budget_determination)
7. Андрущенко, В.Л. Фінансова думка заходу: генеза та еволюція: Автореф. дис. д-ра екон. наук / В. Л. Андрущенко; Київський національний економічний ун-т. – К., 2001. – 33 с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа : [http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi.../cgiirbis\\_64.exe?...](http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi.../cgiirbis_64.exe?...)
8. Hergenhan J. German Federalism and European Integration / J. Hergenhan // Research and Policy Unit Norte Europe. – European Issues n°, 5 January 2000, p. 50 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.institutdelors.eu/media/probl5-en.pdf?pdf=ok>
9. EU Budget, 2014. Financial Report. – Luxemburg: Publications Office of the European Union, 2015 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://ec.europa.eu/budget/financialreport/2014/lib/financial\\_report\\_2014\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/budget/financialreport/2014/lib/financial_report_2014_en.pdf)
10. European Commission, 2015. Financial Programming and Budget [Электронный ресурс]. – Режим доступа : [http://ec.europa.eu/budget/index\\_en.cfm](http://ec.europa.eu/budget/index_en.cfm)
11. Eurostat – Population on 1 January 2015 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://ec.europa.eu/eurostat/...10072015.../d2bfb01f-6ac5-4775-8a7e-7b104c1146d0>



**KULAI Alina**

**FISCAL RELATIONS IN EU: THEORETICAL ASPECTS,  
CURRENT STATUS AND PROSPECTS**

*Summary. The methodological foundation of the fiscal relations essence in the EU, as well as scientific and theoretical aspects of interbudgetary relations at the national level were revealed. The specificity and peculiarities of the subsidiarity-based German cooperative federalism were characterized. The fiscal relations basis in the EU is that of flexible distribution of authority and resources between the central federal institutions and administrative territorial units. The nature and fundamentals of the budget policy at supranational level, structure of incomes to the EU budget and the tax load on the member countries budgets were discerned. Analyzing fiscal relations in the EU, the integrated approach that combines the member countries and the EU budget relations with revenues and allocations was applied.*

© Кулай А.В.

Статья поступила 1 апреля 2016г.