



18. Gerasimenko O.A., Orlov A.A. Istochniki finansirovaniya kak klyuchevoy element ustoychivogo finansovogo razvitiya korporatsii (Sources of financing as a key element of the sustainable financial development of a corporation), *Molodoy uchenyy*. 2016. No. 1. pp. 335-338.
19. Rosatom, ofitsial'nyy sayt (Official website). URL: <http://www.rosatom.ru/> (accessed date: 12.02.2018).

Дата поступления: 20.10.2018

Received: 20.10.2018

УДК 347.73

**ПРАВОВАЯ ПРИРОДА
И ОСОБЕННОСТИ ВЗНОСОВ
НА КАПИТАЛЬНЫЙ РЕМОНТ**

**THE LEGAL NATURE AND
CHARACTERISTICS OF FEES FOR
MAJOR STRUCTURAL REPAIRS**

ЗЕМЛЯНСКАЯ Марина Александровна
*аспирант кафедры финансового, банковского
и таможенного права ФГБОУ ВО "Саратов-
ская государственная юридическая
академия", г. Саратов, Россия.
E-mail: MA-Zemlyanskaya@mail.ru*

ZEMLYANSKAYA Marina Aleksandrovna
*Postgraduate Student of the Department
of Financial, Banking and Customs Law
of the Federal State Budgetary Educational
Institution of Higher Education "Saratov State
Law Academy", Saratov, Russia.
E-mail: MA-Zemlyanskaya@mail.ru*

В условиях недостаточности бюджетных средств для финансового обеспечения общественных потребностей, государство устанавливает обязательные платежи, служащие источником доходов децентрализованных публичных денежных фондов. Взносы на капитальный ремонт, взимаемые в целях формирования фондов капитального ремонта, имеют финансово-правовую природу и характеризуются такими признаками, как обязательность, общественная возмездность, целевая направленность использования и др.

In modern conditions, when budget funds are not enough for financial provision of all social needs, the state establishes obligatory payments that serve as a source of income of decentralized public money funds. The fees for major structural repairs collected in order to form funds for major structural repairs have the financial and legal nature and are characterized by such main legal signs as obligation, public onerous, purposive character of using, periodicity and others.

Ключевые слова: взносы на капитальный ремонт, обязательные платежи, фонд капитального ремонта, общественная возмездность, целевой характер.

Key words: fees for major structural repairs, obligatory payments, fund for major structural repairs, public onerous, purposive character.

Нормативно закрепленной формой участия населения в финансировании общественно значимых расходов является формирование и использование фондов капитального ремонта, создаваемых с целью финансового обеспечения осуществления капитального ремонта в многоквартирных домах, необходимого для поддержания российского жилого фонда в безопасном для проживания и использования состоянии. К числу обязательных платежей, формирующих названные фонды и регулируемых нормами финансового права, относятся взносы на капитальный ремонт. Действующее российское законодательство не дает четкого понятия рассматриваемого термина. Однако его уяснение, выделение и характеристика основных при-



знаков рассматриваемых платежей являются важными как с теоретической точки зрения, так с позиции законотворчества и правоприменительной практики. Существенной характеристикой взносов на капитальный ремонт является их закрепление и установление положениями нормативных правовых актов, а не договоров, заключаемых между собственниками помещений многоквартирных домов, либо с участием органов государственной власти и местного самоуправления, либо с привлечением подрядных организаций и т.п. При этом правовое регулирование исследуемых платежей осуществляется разноуровневыми актами.

Взносы на капитальный ремонт устанавливаются актами федерального уровня, прежде всего – Жилищным кодексом РФ (далее – ЖК РФ). В частности, в соответствии со ст. 169 ЖК РФ собственники помещений в многоквартирном доме обязаны уплачивать ежемесячные взносы на капитальный ремонт общего имущества многоквартирного дома. Кроме того, названный акт указывает, куда направляются и как используются средства, аккумулированные за счет их уплаты. Взносы служат основным источником формирования средств фондов капитального ремонта и направляются на ремонт внутридомовых инженерных систем электро-, тепло-, газо-, водоснабжения, водоотведения; ремонт или замену лифтового оборудования, признанного непригодным для эксплуатации, ремонт лифтовых шахт, крыши, фасада, подвальных помещений, относящихся к общему имуществу; ремонт фундамента многоквартирного дома. Закрепляя императивно названные правила, ЖК РФ относит решение отдельных вопросов к полномочиям нижестоящих публично-правовых образований, а также собственников. Так, установление минимального размера взносов на капитальный ремонт отнесено к компетенции субъектов РФ. Исходя из положений ст. 167 ЖК РФ органы государственной власти субъекта РФ устанавливают минимальный размер взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме, расположенном на территории соответствующего субъекта РФ. Также перечень услуг и работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирном доме по решению региональных властей может быть дополнен услугами и работами по утеплению фасада, переустройству неветилируемой крыши на вентилируемую, устройству выходов на кровлю, установке автоматизированных информационно-измерительных систем учета потребления коммунальных ресурсов и коммунальных услуг, установке коллективных (общедомовых) приборов учета потребления ресурсов, необходимых для предоставления коммунальных услуг, и узлов управления и регулирования потребления этих ресурсов (тепловой энергии, горячей и холодной воды, электрической энергии, газа) и др.

Помимо нормативных правовых актов, издаваемых по вопросам установления, взимания, распределения и расходования взносов на капитальный ремонт, важную роль в регулировании рассматриваемых отношений играют решения, принимаемые плательщиками взносов – собственниками помещений в многоквартирном доме. В частности, собственники вправе своим общим собранием принять решение об установлении размера взноса, превышающего минимальный размер, установленный региональным нормативным правовым актом. Принятое решение носит обязательный характер и фактически представляет собой локальный правовой акт. При этом средства фонда капитального ремонта, сформированные за счет указанного превышения, могут быть в соответствии со ст. 166 ЖК РФ использованы на финансирование любых услуг и работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирном доме. Думается, что в рассмотренных правилах нашла отражением и такая характеристика взносов на капитальный ремонт, как соединение публично-правовых и частноправовых начал их правового регулирования.

При исследовании взносов на капитальный ремонт следует учитывать их обязательный характер. Рассматривая признак обязательности применительно к платежам, зачисляемым как в бюджетную систему, так и иные денежные фонды, А.Я. Курбатов рассматривает понятие "обязательный платеж" в узком и широком значениях [1]. В первом случае, по мнению автора, речь идет о платежах, зачисляемых в бюджеты публично-правовых образований и государственные внебюджетные фонды, то есть учитывается критерий их направленности.



Во втором – термин "обязательные платежи" используется для обозначения платежей, уплата которых обязательна для конкретных субъектов. Следует согласиться с А.Я. Курбатовым, что в настоящее время критерий направленности платежа эффективно не может быть использован, поскольку выполнение публичных функций все чаще возлагается на организации, не являющиеся государственными и не относящиеся к государственным (муниципальным) органам. Для решения некоторых социально-значимых задач создаются специальные субъекты, за которыми закрепляются соответствующие этим задачам функции. Их расходы покрываются за счет доходов, не учитываемых в структуре доходов соответствующих бюджетов. Придерживаясь такого подхода, взносы на капитальный ремонт относятся к обязательным платежам в широком значении рассматриваемого понятия. Ст. 57 Конституции РФ гласит об обязанности граждан уплачивать законно установленные налоги и сборы. При этом Налоговый кодекс РФ указывает на то, что ни на кого не может быть возложена обязанность уплаты налогов и сборов, а также иных взносов и платежей, не входящих в систему налогов и сборов РФ и не являющихся страховыми взносами. Но потребности в финансовых ресурсах, не обеспеченные бюджетными средствами, требуют поиска новых источников доходов, к числу которых все чаще относятся имеющие обязательный характер неналоговые платежи. Взносы, уплачиваемые собственниками помещений на капитальный ремонт вне зависимости от способа формирования фонда капитального ремонта, носят обязательный характер, направлены на финансовое обеспечение реализации публичных потребностей в ремонте общих помещений в многоквартирных домах. В силу ст. 169 ЖК РФ обязанность по уплате взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах возлагается на всех собственников в этих домах, за исключением случаев предусмотренных законодательством РФ.

На обязательный характер исследуемых платежей указал Конституционный Суд РФ, разъяснивший, что взносы на капитальный ремонт в силу своей публичной значимости в формально юридическом смысле относятся к обязательным платежам и взимаются в целях финансового обеспечения организации и проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах для поддержания их в состоянии, соответствующем санитарным и техническим требованиям [2].

Об обязательном характере взносов на капитальный ремонт свидетельствует предусмотренная законодательством и подтвержденная судебной практикой возможность их взыскания в случае неуплаты, а также начисление пеней за просрочку уплаты. Следует сказать, что судебная практика по делам о взыскании задолженности за неуплату взносов на капитальный ремонт и начислению пеней несколько различается. Противоречия вызваны разной трактовкой момента возникновения обязанности собственников помещений в многоквартирных домах по уплате взноса. Так, Постановлением Арбитражного суда Северо-Западного округа с общества с ограниченной ответственностью "Транснефть-Балтика" взысканы пени за просрочку платежа в размере 9422 руб. 14 коп. При этом для определения количества дней просрочки суд учитывал момент, когда платежный документ был выставлен собственнику [3]. В другом Постановлении, вынесенном Арбитражным судом Северо-Западного округа, с Общества с ограниченной ответственностью "Производственное объединение Киришинефтеоргсинтез" взыскано в пользу некоммерческой организации "Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Ленинградской области" 24 279 руб. 62 коп. пеней за просрочку уплаты взносов на капитальный ремонт. При вынесении Постановления суд кассационной инстанции мотивировал свою позицию тем, что ненаправление в адрес собственника платежных документов не освобождает его от установленной ЖК РФ обязанности по уплате взносов на капитальный ремонт, в связи с чем, возникает возможность начисления и взыскания истцом пеней с недобросовестного плательщика [4]. Арбитражным судом Поволжского округа при вынесении Постановления о взыскании с некоммерческой организации "Государственный жилищный фонд при Президенте Республики Татарстан" в пользу управляющей компании задолженности по оплате жилищно-коммунальных услуг, указывает на то, что момент



обязанность по уплате взноса на капитальный ремонт у собственника помещения в многоквартирном доме возникает с момента официального опубликования утвержденной региональной программы капитального ремонта, в которую включен этот дом, либо при принятии на общем собрании собственников помещений в многоквартирном доме решения о формировании фонда капитального ремонта на специальном счете [5]. Приведенная судебная практика свидетельствует о том, что взносы на капитальный ремонт носят обязательный характер, несмотря на разное определение судами момента возникновения у собственников помещений обязанности по их уплате, обеспечиваются мерами государственного принуждения по их взысканию и начислению пеней за просрочку уплаты.

Следует отметить, что расходование средств фонда капитального ремонта на проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах отвечает интересам не конкретного собственника помещения в таких домах, а нацелено на обеспечение безопасного пользования жилым домом всеми собственниками и, осмелимся предположить, неограниченным кругом «посетителей» домов. Из этого следует, что уплата взноса на капитальный ремонт не влечет индивидуального встречного возмещения понесенных затрат в виде проведения ремонтных работ. Как было указано ранее, правовыми нормами четко определены цели использования фонда капитального ремонта, среди которых отсутствует работы и услуги, проводимые в интересах и пользу конкретного собственника.

Уместно выделить такой признак взноса на капитальный ремонт, как общественная возмездность, характерный и для налога, применительно к последнему свидетельствующий о том, что лицо, уплатившее налог, не вправе рассчитывать на встречное персональное предоставление со стороны государства [6]. Согласно ст. 174 ЖК РФ средства фонда капитального ремонта могут использоваться для оплаты услуг и (или) работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирном доме, разработки проектной документации (в случае, если подготовка проектной документации необходима в соответствии с законодательством о градостроительной деятельности), оплаты услуг по строительному контролю, погашения кредитов, займов, полученных и использованных в целях оплаты указанных услуг, работ, а также для уплаты процентов за пользование такими кредитами, займами, оплаты расходов на получение гарантий и поручительств по таким кредитам, займам. За счет средств фонда капитального ремонта в пределах суммы, сформированной исходя из минимального размера взноса на капитальный ремонт, установленного нормативным правовым актом субъекта Российской Федерации, может осуществляться финансирование только работ, предусмотренных ЖК РФ, и работ, предусмотренных нормативным правовым актом субъекта РФ, погашение кредитов, займов, полученных и использованных в целях оплаты данных работ, и уплата процентов за пользование этими кредитами, займами. Из смысла представленной нормы понятно, что взносы, перечисленные в фонд капитального ремонта, могут быть использованы для удовлетворения потребностей в осуществлении ремонта всех собственников конкретного многоквартирного дома, а не одного из собственников.

Более того, из ст. 179 ЖК РФ следует, что средства, полученные региональным оператором от собственников помещений в одних многоквартирных домах, могут быть использованы на возвратной основе для финансирования капитального ремонта общего имущества в других многоквартирных домах, собственники помещений в которых формируют фонды капитального ремонта на счетах этого же регионального оператора. Такое правоположение дополнительно аргументирует вывод об индивидуальной безвозмездности исследуемых платежей. Еще одним признаком взносов на капитальный ремонт является целевой характер их использования. Следует отметить, что целевой направленностью характеризуются и другие парафискалитеты, поскольку они поступают в денежные фонды, предназначенные для финансирования любых публичных расходов, но не входящие в бюджетную систему РФ. В частности, помимо рассматриваемых платежей к ним можно отнести платеж за пользование автомобильными дорогами общего пользования федерального значения, установленный системой



«Платон», платежи за пользование недрами и другие. Законодательством определен перечень работ и услуг в рамках капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, финансирование выполнения которых производится за счет средств, поступивших в фонд капитального ремонта. При этом ЖК РФ предоставляет возможность каждому субъекту РФ дополнить данный перечень услуг и работ по капитальному ремонту иными их видами. Средства той части фонда капитального ремонта, которая сформирована в результате принятия решения собственниками помещений о повышении размера взноса, могут быть использованы для финансирования любых услуг и работ по капитальному ремонту в конкретном многоквартирном доме. Взносы на капитальный ремонт носят строго целевой характер и их расходование на несвязанные с капитальным ремонтом цели не допускается.

Немаловажной особенностью взносов на капитальный ремонт является их уплата исключительно собственниками принадлежавшего им имущества. Ст. 210 Гражданского кодекса РФ гласит, что собственник несет бремя по содержанию принадлежащего ему имущества, если иное не предусмотрено законом или договором. Кроме того, предусмотрена обязанность каждого участника долевой собственности соразмерно своей доле уплачивать налоги, сборы и иные платежи по общему имуществу, а также издержки по его содержанию и сохранению.

Применительно непосредственно к взносам на капитальный ремонт ЖК РФ обязывает собственников помещений в многоквартирном доме нести расходы по содержанию каждым собственником принадлежавшего ему помещения, а также участвовать в расходах на содержание общего имущества в многоквартирном доме соразмерно своей доле в праве общей собственности на это имущество путем внесения платы за содержание жилого помещения, взносов на капитальный ремонт. Уплата дополнительных взносов, предназначенных для финансирования расходов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме, осуществляется собственниками помещений в многоквартирном доме в случае, предусмотренном ЖК РФ. Субъект взносов на капитальный ремонт, то есть лицо, обязанное их уплачивать, обладает специальным правовым статусом, поскольку является собственником помещения в многоквартирном доме. Обязанность по оплате тех или иных платежей может носить как периодичный, так и разовый характер. Например, уплата налогов и страховых взносов в соответствии с законодательством о налогах и сборах носит регулярный характер. Согласно ст. 55 Налогового кодекса РФ под налоговым периодом понимается календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. В зависимости от вида налога выделяют различные налоговые периоды: календарный год, квартал и иные. Расчетным периодом в отношении страховых взносов, регулируемых Налоговым кодексом РФ, признается календарный год. Не все обязательные платежи, установленные действующим российским законодательством, являются периодическими, например, сборы, взимаемые в соответствии с Налоговым кодексом РФ, уплачиваются по необходимости, носят вероятностный характер. На разовый характер средств самообложения граждан, выступающих в соответствии с Бюджетным кодексом РФ неналоговым доходом бюджетов, указывает С.М. Миронова, утверждая, что «разовость платежей предполагает однократность их установления, в связи с чем, не допускается использование таких формулировок, как «ежегодные разовые платежи» или «установление разовых платежей на срок более одного года» [7]. Ст. 56 Федерального закона от 06 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» дает определение понятию средств самообложения граждан как разовых платежей граждан, осуществляемых для решения конкретных вопросов местного значения. Взносы на капитальный ремонт носят регулярный характер и в соответствии с ч. 1 ст. 169 ЖК РФ уплачиваются собственниками многоквартирных домов ежемесячно. Следовательно, можно выделить такой признак взносов на капитальный ремонт, как их периодичность.

На основании вышеизложенного, можно сформулировать следующее понятие взносов на капитальный ремонт: это установленные нормативными правовыми актами разных уров-



ней обязательные, общественно возмездные, ежемесячные платежи собственников помещений многоквартирных домов, уплачиваемые ими в фонд капитального ремонта с целью финансового обеспечения проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах.

Библиографические ссылки

1. Курбатов А.Я. Разграничение обязательных платежей // Фискальные сборы: правовые признаки и порядок регулирования / под ред. С.Г. Пепеляева. М., 2003. С. 64-65.
2. Постановление Конституционного Суда РФ от 12.04.2016 N 10-П "По делу о проверке конституционности положений части 1 статьи 169, частей 4 и 7 статьи 170 и части 4 статьи 179 Жилищного кодекса Российской Федерации в связи с запросами групп депутатов Государственной Думы" // Собрание законодательства РФ. 2016. № 16. Ст. 2285.
3. Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 16.05.2018 № Ф07-3773/2018 по делу № А56-40764/2016 [Электронный ресурс]. Документ опубликован не был. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 01.11.2017 № Ф07-10511/2017 по делу № А56-77273/2016 [Электронный ресурс]. Документ опубликован не был. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 20.03.2017 № Ф06-18669/2017 по делу № А65-15183/2016 [Электронный ресурс]. Документ опубликован не был. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. Крупенин Г.Р. Современные подходы к определению налога как категории юридической науки // Налоги. 2010. № 5. С. 6-9.
7. Миронова С.М. Участие граждан в финансовой деятельности муниципальных образований как принцип финансового права : монография. М. : Юрлитинформ, 2018.

References

1. Kurbatov A.YA. Razgranichenie obyazatel'nyh platezhej (The distinction between obligatory payments), Fiskal'nye sbory: pravovye priznaki i poryadok regulirovaniya, Pod red. S.G. Pepelyaeva. Moscow, 2003, pp. 64-65.
2. Postanovlenie Konstitucionnogo Suda RF ot 12.04.2016 N 10-P "Po delu o proverke konstitucionnosti polozhenij chasti 1 stat'i 169, chastej 4 i 7 stat'i 170 i chasti 4 stat'i 179 ZHilishchnogo kodeksa Rossijskoj Federacii v svyazi s zaprosami grupp deputatov Gosudarstvennoj Dumy" (Resolution of the Constitutional Court of the Russian Federation of 12.04.2016 No. 10-P "On the case over verifying constitutionality of provisions of part 1 of article 169, parts 4 and 7 of article 170 and part 4 of article 179 of the Housing Code of the Russian Federation in connection with requests of groups of deputies of the State Duma"), *Sobranie zakonodatel'stva RF*, 2016, № 16, St. 2285.
3. Postanovlenie Arbitrazhnogo suda Severo-Zapadnogo okruga ot 16.05.2018 № F07-3773/2018 po delu № A56-40764/2016 (Resolution of the Arbitration Court of the North-Western district of 16.05.2018 No. F07-3773/2018 in the case No. A56-40764/2016). Dokument opublikovan ne byl. Dostup iz sprav.-pravovoj sistumy «Konsul'tantPlyus».
4. Postanovlenie Arbitrazhnogo suda Severo-Zapadnogo okruga ot 01.11.2017 № F07-10511/2017 po delu № A56-77273/2016 (Resolution of the Arbitration Court of the North-Western district of 01.11.2017 No. F07-10511/2017 in case No. A56-77273/2016). Dokument opublikovan ne byl. Dostup iz sprav.-pravovoj sistumy «Konsul'tantPlyus».
5. Postanovlenie Arbitrazhnogo suda Povolzhskogo okruga ot 20.03.2017 № F06-18669/2017 po delu № A65-15183/2016 (Resolution of the Arbitration Court of the Volga District from 20.03.2017 No. F06-18669/2017 in the case No. A65-15183/2016). Dokument opublikovan ne byl. Dostup iz sprav.-pravovoj sistumy «Konsul'tantPlyus».



6. Krupenin G.R. *Sovremennye podhody k opredeleniyu naloga kak kategorii yuridicheskoy nauki* (Modern approaches to the definition of tax as a category of legal science), *Nalogi*, 2010, No. 5, pp. 6-9.
7. Mironova S.M. *Uchastie grazhdan v finansovoy deyatel'nosti municipal'nyh obrazovaniy kak princip finansovogo prava* (Participation of citizens in the financial activities of municipalities as a principle of financial law), monografiya. Moscow, YUritinform, 2018.

Дата поступления: 11.05.2018

Received: 11.05.2018

УДК 347.73

**ПРОБЛЕМА ЗАКРЕПЛЕНИЯ
СООТНОШЕНИЯ НАЛОГОВОГО
ФЕДЕРАЛИЗМА И НАЛОГОВОГО
СУВЕРЕНИТЕТА В ДЕЙСТВУЮЩЕМ
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ**

ИВАНОВА Валентина Николаевна

доктор юридических наук, доцент, зав. кафедрой государственного и административного права ФГБОУ ВО "Ульяновский государственный университет", г. Ульяновск, Россия. Email: Ivanovavn73@gmail.com

**THE PROBLEM OF ENSHRINING
THE RATIO OF TAX FEDERALISM
AND TAX SOVEREIGNTY
IN THE CURRENT LEGISLATION**

IVANOVA Valentina Nikolaevna

Doctor of Law, Associate Professor, Head of the Department of State and Administrative Law of the FSBEI HE "Ulyanovsk State University", Ulyanovsk, Russia. Email: Ivanovavn73@gmail.com

Несмотря на то, что в российской юридической науке еще недостаточно изучены, понятия «налоговый федерализм», «налоговый суверенитет» довольно часто начинают встречаться в работах исследователей проблем современного законодательства. Этим обуславливается необходимость исследования особенностей налогового суверенитета и налогового федерализма России исходя из норм Конституции РФ и Налогового кодекса РФ. Понятие «налоговый суверенитет» принадлежит Российской Федерации в лице ее высшего представительного органа – Федерального Собрания РФ. Появление понятия «налоговый федерализм» обусловлено спецификой взаимоотношений Российской Федерации, субъектов РФ и муниципалитетов, которая выражается в порядке распределения между ними налоговых полномочий в соответствии с нормами Налогового кодекса РФ. Налоговый федерализм в Российской Федерации проявляется через распределение полномочий представительных органов власти в сфере налогообложения.

The concepts “tax federalism” and “tax sovereignty” are of quite frequent occurrence in the works of researchers of the problems of modern legislation despite the fact that they have not been sufficiently studied in Russian legal science. This explains the need to study the specifics of tax sovereignty and tax federalism of Russia based on the norms of the Constitution of the Russian Federation and the Tax Code of the Russian Federation. It seems that the concept of “tax sovereignty” belongs to the Russian Federation in the name of its highest representative body – the Federal Assembly of the Russian Federation. The emergence of the concept “tax federalism” is due to the specifics of relations among the Russian Federation, constituent entities of the Russian Federation and municipalities, which is expressed in the order of distribution of tax powers among them in accordance with the norms of the Tax Code of the Russian Federation. Tax federalism in the Russian Federation is manifested through the distribution of powers of representative bodies in the field of taxation.