

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

З. У. Бестаева

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ: АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

***Аннотация.** Статья раскрывает особенности налогообложения имущества физических лиц в России, правовое регулирование установления и взимания налогов на имущество физических лиц.*

Так же, исследованы проблемы в данной сфере и проведен анализ. Изложены результаты исследования, предложены пути совершенствования имущественного налогообложения в целях повышения собираемости имущественных налогов и увеличения роли в формировании местных (региональных) бюджетов.

***Ключевые слова:** налоги и налогообложение, налог на имущество, инвентаризационная стоимость, налог на роскошь, льготы, необлагаемый минимум, налог на недвижимость, социальная справедливость, приоритетные направления, повышенная ставка.*

Граждане любого государства вносят в казну различные налоги, сборы и пошлины. Большинство граждан уплачивают одновременно несколько налогов: подоходный налог и ряд налогов на имущество, которые в большинстве стран рассматриваются как налоги на накопленное богатство.

Имущественные налоги: на имущество, земельный (иногда земельный и имущественный налог объединяются, образуя налог на недвижимость), транспортный, – являясь неотъемлемой частью налоговой системы любого государства, как правило, служат основой доходной части местных бюджетов.

Налоги играют важнейшую роль в жизни каждого человека. Но поскольку взимаемые с физических лиц налоги не являются добровольными платежами, отношение к ним со стороны населения неоднозначное, вплоть до серьезного противодействия их сбору. В древних Афинах вообще считалось, что свободный гражданин отличается от раба тем, что не должен платить налогов.

Имущественное налогообложение – составная часть налоговой системы в большинстве стран мира, поступления от которого занимают достаточно весомое место в общегосударственных доходах, а также играют большую роль в формировании местных (региональных) бюджетов многих государств.

Среди местных налогов крупные поступления обеспечивают налог на имущество физических лиц и земельный налог.

Бюджетное устройство Российской Федерации, как и многих европейских стран, предусматривает, что региональные и местные налоги служат лишь добавкой в доходной части соответствующих бюджетов. Главная часть при их формировании – это отчисления от федеральных налогов. Нормативы утверждаются ежегодно при формировании федерального бюджета.

Доля доходов от имущественных налогов не слишком велика:

- в бюджетной системе РФ – около 7%;
- региональных бюджетах – до 14%;
- бюджетах муниципальных образований – до 18%.

Около 70% всех поступлений имущественных налогов обеспечивает налог на имущество организаций, земельный налог – 17%, транспортный налог с организаций и физических лиц – более 11%. А доля налога на имущество физических лиц не превышает 3%. Местные налоги – земельный налог и налог на имущество физических лиц – по объему поступающих средств очень незначительны и не могут покрывать всех расходов местного бюджета.

В структуре налоговых поступлений зарубежных стран имущественные налоги имеют больший

вес, чем в России. В США указанный показатель составляет 9,2%, в Великобритании – 8,4%, в Канаде – 8,3%. В целом подходы к порядку взимания имущественных налогов в России и зарубежных странах во многом схожи: органы местного самоуправления устанавливают налоговые ставки и льготы по налогу.

Налогообложение имущества физических лиц осуществляется на основе Закона РФ от 9 декабря 1991г. N 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» с учетом внесенных в дальнейшем изменений и дополнений.¹

Налог на имущество физических лиц в Российской Федерации установлен в качестве местного налога в соответствии с ФЗ. Этим законом органом местного самоуправления предоставлены значительные права по установлению ставок налога, в частности установлены предельные ставки налога на отдельные виды имущества. Конкретные ставки налога устанавливаются представительными органами местного самоуправления. Но права местных органов по предоставлению налоговых льгот ограничены.

Несмотря на рыночные преобразования, проводимые на протяжении двадцати лет, продолжает оставаться незадействованным в полной мере огромный финансовый ресурс российской экономики – налогообложение имущества. Именно имущественные налоги способны решать многие задачи стоящие перед экономикой – обеспечивать равномерное наполнение бюджета, вне зависимости от состояния экономической конъюнктуры, оказывать стимулирующее воздействие на развитие бизнеса, в том числе на начальном этапе его становления, сглаживать региональную дифференциацию, усиливать социальные функции налогообложения. Существенной проблемой, стоящей на пути эффективного налогового администрирования имущественного налогообложения является необходимость построения системы комплексной объективной оценки имущества.

В сегодняшних условиях инвентаризационная стоимость недвижимого имущества в том понимании, в каком оно представлено в Законе «О налогах на имущество физических лиц», – это не более чем условная стоимость, оставшаяся в наследство от экономики бывшего СССР. В прежние времена

она несла в себе какую-то экономическую и логическую нагрузку. В условиях перехода к рыночной экономике и тем более в рыночной экономике это понятие если и имеет какой смысл, то весьма относительный и ограниченный, показывая соотношение стоимостей различных объектов недвижимого имущества.

Известно, что сегодня, несмотря на то что экономика России в реальности далеко не рыночная, все сделки, в том числе по купле – продаже недвижимого имущества, давно проводятся по рыночной стоимости. Принятие в законе за налоговую базу для расчета налога на имущество физических лиц инвентаризационной стоимости дает основание предполагать, что мы по-прежнему принимаем двойные стандарты. Оценка недвижимости по инвентаризационной стоимости, предопределяет и другие негативные моменты. Зачастую при проведении сделки купли – продажи квартир, дач, загородных домов в целях ухода от уплаты налога или занижения его суммы официальное оформление происходит по инвентаризационной стоимости, а фактическая сделка по рыночной цене.

Первые сдвиги в направлении отказа от инвентаризационной стоимости уже сделаны. Так, в ст. 5 Федерального закона от 20.07.97 N 110-ФЗ «О проведении эксперимента по налогообложению недвижимости в городах Новгороде и Твери» отмечается, что налоговая база налога на недвижимость исчисляется исходя из оценки рыночной стоимости объектов недвижимости.² И уже к ней применяются утвержденные законодательными органами этих субъектов ставки для определения непосредственно суммы налога. Но данный эксперимент можно считать не оправдавшим себя.

Понятно, что ввиду заниженности стоимости имущества по инвентаризационной стоимости замена для целей налогообложения квартир и других объектов недвижимости на оценку по рыночной стоимости при сохранении действующих ставок налога приведет к многократному увеличению суммы налога, что для большей части граждан страны, приватизировавших свои единственные квартиры или иные объекты недвижимости, окажется весьма накладно или вовсе неподъемно. В этой связи отказ от оценки имущества по инвентаризационной сто-

¹ Закон РФ от 9 декабря 1991г. N 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц».

² ФЗ от 20.07.97 N 110-ФЗ «О проведении эксперимента по налогообложению недвижимости в городах Новгороде и Твери».

имости и принятие оценки по рыночной стоимости потребует разработки методов перехода к новому расчету суммы налога посредством различных коэффициентов или иными способами. Главное заключается в построении коэффициентов таким образом, чтобы налог, рассчитанный по действующим ставкам и инвентаризационной стоимости, не превысил бы суммы налога, рассчитанного по рыночной стоимости имущества и новым ставкам налога. Такой принцип должен быть соблюден только до какой-то заранее выбранной стоимости имущества. При этом, на мой взгляд, следует установить определенные ограничения по стоимости недвижимого имущества, в частности квартир, исходя уже из рыночных цен, налог по которым будет рассчитываться по самой низкой ставке. С более дорогой недвижимости, переходящей по стоимости сумму, по которой взимается налог по самой низкой ставке, ставки налога должны быть более высокими, как это сделано в действующем законе и как это делается во всех странах с устоявшейся рыночной экономикой. Следует согласиться с точкой зрения Д.Г. Черника о необходимости перехода к рыночной оценке стоимости имущества. При этом автор предлагает свои пути решения данной проблемы. В частности, он считает, что необходимо ввести высокий необлагаемый минимум, что также практикуется в ряде развитых рыночных государств.

В Законе “О налогах на имущество физических лиц” для определенных категорий граждан установлены льготы. Так, освобождаются от уплаты налога на имущество Герои Советского Союза и Герои Российской Федерации; лица, награжденные орденом Славы всех трех степеней; инвалиды I и II групп, инвалиды с детства; участники гражданской и Великой Отечественной войн, других боевых операций по защите СССР и ряд др. категорий. При переходе на оценку объектов недвижимости для целей налогообложения эти льготы необходимо оставить, но при этом установить границу стоимости недвижимого имущества, за которой и для этих категорий граждан должны быть упразднены льготы. При этом можно учесть такие параметры, как количество совместно проживающих со льготниками граждан, постоянно зарегистрированных в данной квартире, стоимость недвижимости, приходящаяся на одного постоянно зарегистрированного на ней гражданина, и другие факторы. Предлагаемое решение аналогично применению льгот по оплате жилья: льготниками оплачивается 50% стоимости коммунальных услуг

до какой-то установленной нормы (например, 33 кв. м). Свыше этой нормы гражданин, несмотря на имеющиеся заслуги, оплачивает коммунальные услуги в полном объеме.

С переходом на оценку недвижимости физических лиц по рыночным ценам возникает немаловажный вопрос: кто будет проводить эту работу? Нам видятся три варианта решения этой задачи. Первый – создать при территориальных налоговых инспекциях отдельную группу специалистов – оценщиков. Второй – учитывая, что 1-й вариант потребует некоторого времени для формирования, обучения и становления такой группы, воспользоваться услугами агентств по недвижимости, риэлтерских контор, частных риэлторов. Кстати, такое решение предусмотрено ст. 130 НК РФ. Следует подчеркнуть, что у перечисленных категорий накоплен значительный опыт по оценке недвижимости, они способны весьма профессионально решать подобные задачи. Третий вариант. Поручить функционирующим БТИ с помощью научно – обоснованных коэффициентов перевести инвентаризационную стоимость недвижимости в рыночную. На наш взгляд, наиболее оптимальным является первый вариант. Об этом говорит опыт стран с развитой рыночной экономикой. Так, структура налоговых поступлений и налоговых инспекций по профессиональному составу стран Западной Европы и США кардинально отличается от структуры поступлений налоговых доходов и профессионального состава работающих в самих инспекциях в России. В первом случае значительный удельный вес инспекторов в территориальных инспекциях составляют сметчики, архитекторы, строители. Численность юристов, финансистов и экономистов существенно меньше. У нас же по профессиональному составу более половины работников территориальных инспекций – это финансисты и экономисты. Что касается сметчиков, строителей, архитекторов и других специалистов строительной индустрии, то в структуре налоговых инспекций их практически нет. Задача по подготовке специалистов – риэлторов внутри налоговой службы может быть решена в короткие сроки на базе учебно-методологического центра при МНС РФ.

Принятие за основу рыночной цены недвижимости при наметившейся тенденции роста реальных доходов населения и увеличения на этой основе количества покупаемых квартир, в том числе дорогостоящих и элитных, загородных домов и дач приведет к тому, что налог на имущество физических

лиц в отличие от существующего ныне положения будет занимать более заметное место в общей доле налоговых доходов, к изменению структуры налоговых инспекций по профессиональному составу. И к этому необходимо готовиться уже сегодня.

На пути перехода к налогообложению имущества граждан по рыночной оценке много проблем, которые касаются всех и каждого. Нужно искать пути и методы их решения. Это долгий и кропотливый путь, путь проб и ошибок. Важно начать движение в этом направлении и по мере возникновения проблем искать приемлемые пути их решения. Главное, чтобы принимаемые законодательные акты не ухудшили материальных условий подавляющего числа граждан.

Также немаловажной проблемой налогоплательщики не всегда могут получить корреспонденцию из-за плачевного состояния почтовых ящиков в домах либо некачественной работы почтовых служб. Типичной является ситуация, когда физическое лицо не уплачивает налог на имущество, поскольку налоговое уведомление просто не доходит до адресата. В связи с этим за гражданином числится долг, и регулярно начисляются пени за неуплату налога. Последствия неуплаты сумм налога могут быть следующими:

- передача сведений о задолженности для ограничения выезда за пределы Российской Федерации;
- инициирование судебного разбирательства по факту неуплаты задолженности и пеней. Гражданин в данной ситуации фактически невиновен в неисполнении обязанности по уплате налога и в случае возникновения ущерба может обоснованно предъявить претензии налоговым органам.

Рассмотрим порядок вручения налоговых уведомлений налогоплательщикам – физическим лицам. Согласно ст. 52 НК РФ налоговое уведомление может быть передано “лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату его получения”. В абз. 2 этой статьи отдается приоритет именно этому способу.

Только при невозможности доставить уведомление лично возможна его отправка по почте заказным письмом. В этом случае документ считается полученным по истечении шести дней с даты направления. Повсеместно применяемая в практике работы налоговых органов почтовая рассылка может рассматриваться как исключительный случай.

Поэтому у гражданина не возникает обязанности по уплате налога на имущество физических лиц, если налоговые органы изначально не воспользовались возможностью передачи документа лично.

Естественно, любые изменения законодательства направлены на повышение роли и значения местных налогов в доходной базе местных бюджетов.

В качестве основных путей совершенствования имущественного налогообложения и повышения собираемости имущественных налогов целесообразно назвать следующие.

Во-первых, вовлечь в налоговый оборот максимально возможное количество объектов и субъектов обложения имущественными налогами за счет обеспечения качественного информационного обмена между Росреестром, органами технической инвентаризации, органами местного самоуправления, налогоплательщиками.

Во-вторых, ввести единое налоговое уведомление по уплате налогов по всему недвижимому имуществу, правообладателем которого является конкретный налогоплательщик.

В-третьих, отказаться от инвентаризационной оценки имущества и разработать методы для перехода к рыночной оценке имущества.

В-четвертых, в отношении налога на имущество физических лиц предлагается установить не прогрессию ставок налога в зависимости от стоимости имущества, принадлежащего гражданам, а относительно высокую ставку в сочетании с необлагаемым социальным минимумом стоимости имущества. Таким образом, будет соблюдена социальная справедливость и значительно сократится количество налогоплательщиков, что позволит налоговым органам сосредоточить внимание на наиболее обеспеченных гражданах. Считается, что наиболее приемлемым вариантом было бы установление единой ставки в размере 2% от рыночной стоимости объекта и использование вычета в размере рыночной стоимости социальной нормы площади жилья на каждого члена семьи. Практически это означает, что от обложения могут быть освобождены дома и квартиры средних размеров, которые находятся в собственности низкодоходных и среднедоходных слоев населения, налогообложение дорогостоящей собственности увеличится, что будет способствовать более справедливому распределению налогового бремени.

Одним из приоритетных направлений работы должны стать меры по увеличению роли имуще-

твенных налогов в доходах бюджета как стабильного источника поступлений. В связи с этим будет кардинально изменен порядок работы с регистрирующими органами. Недопустима сегодняшняя ситуация, когда из-за некорректности сведений информационных баз под налогообложение подпадает только 40% объектов недвижимости. Необходимо постоянно анализировать динамику формирования и обработки сведений, получаемых из Росреестра.

Итогом реформы имущественного налогообложения будет создание условий для замены ныне действующих земельного налога, налога на имущество организаций и налога на имущество физических лиц налогом на недвижимость.

Введение налога на недвижимость должно стать основным этапом в реформировании системы поимущественного налогообложения в Российской Федерации. Но для введения этого налога необходимо, в первую очередь, создать реестр (единый кадастр) объектов недвижимости, а также систему рыночной оценки их стоимости либо продолжать использовать действующую в настоящее время систему инвентаризационной оценки.

Еще один вариант изменений в НК РФ, касающийся введения налога на некоторые виды имущества физических лиц, использует принципиально новое понятие. В данном случае изменения предполагают введение так называемого «налога на роскошь». Соответствующий проект Федерального закона о внесении изменений в часть первую и вторую НК РФ был внесен в 2007г. депутатами Государственной Думы А.М. Бабаковым, И.Н. Харченко, Д.О. Рогозиным, И.Н. Морозовым. Законопроектом предусматривается установить налог на предметы роскоши и дополнить НК РФ соответствующей главой. Но правительство РФ пришло к выводу, чем ввести дополнительный налог на роскошь, лучше поднять ставку на недвижимость. Так, Министерство финансов РФ планирует с 2014 года ввести повышенную ставку налога на дорогую недвижимость, – сообщил замминистра Финансов Сергей Шаталов на брифинге в правительстве по итогам рассмотрения основных направлений налоговой политики на 2013 – 2015 годы.

Предлагается внести следующие изменения:

1. Статью 13 НК РФ, в которой перечислены налоги и сборы федерального уровня (например, налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на доходы физических лиц, единый социальный налог и др.), дополнить налогом на предметы роскоши. То есть

если ранее рассмотренные проекты оставляли налог на имущество физических лиц в категории местных налогов, данный вариант относит его в группу федеральных (то есть обязательных к уплате на всей территории РФ). Поэтому соответствующая глава должна быть включена в раздел VIII «Федеральные налоги».

2. Объектом налогообложения, или предметом роскоши, могут быть:

1) жилые дома, квартиры, дачи и иные строения, помещения и сооружения, земельные участки (доли в них) стоимостью от 15 млн. рублей и выше;

2) автомобили, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации, стоимостью от 2 млн. рублей и выше;

3) драгоценные металлы, драгоценные камни и изделия из них, произведения живописи и скульптуры стоимостью от 300 тысяч рублей и выше.

Налогоплательщиками являются собственники указанного имущества как физические, так и юридические лица. Исключения составляют:

1) имущество, находящееся в собственности РФ, субъектов РФ, муниципальных образований;

2) государственные награды;

3) произведения живописи и скульптуры, переданные для экспонирования в государственные или муниципальные музеи, архивы, библиотеки, иные государственные хранилища культурных ценностей, если суммарный срок такого экспонирования составляет не менее 120 дней в течение налогового периода;

4) земельные участки (доли в них), отнесенные к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в поселениях и используемые для сельскохозяйственного производства;

5) находящиеся в собственности юридических лиц земельные участки (доли в них), строения, помещения и сооружения, которые используются ими для осуществления основного вида деятельности;

6) автомобили, пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности (на праве хозяйственного ведения или оперативного управления) организаций, основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских и (или) грузовых перевозок;

7) тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотово-

зы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции;

8) самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы;

9) драгоценные металлы, драгоценные камни и изделия из них; произведения живописи и скульптуры, транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их кражи (угона) документом, выдаваемым уполномоченным органом.

Предусматривается налогообложение предметов, потребление которых свидетельствует о богатстве их владельцев. Таким образом, предусматривается обложение не доходов, а расходов предметов, которые идут не на удовлетворение потребностей первой необходимости, а лишь второстепенной или третьей степенной, обладание которыми несомненно доказывает наличие крупных доходов.

3. В качестве налоговой базы используется рыночная стоимость указанного ранее имущества по состоянию на 1 января каждого года.

4. В зависимости от того, налогообложение какого именно имущества осуществляется, устанавливаются следующие ставки налога:

1) в отношении жилых домов, квартир, дач и иных строений, помещений и сооружений, земельных участков (долей в них) при стоимости имущества от 15 млн. до 30 млн. руб. ставка налога составляет 1%; от 30 млн. до 50 млн. руб. — 3%; свыше 50 млн. руб. — 5%;

2) в отношении автомобилей, самолетов, вертолетов, теплоходов, яхт, парусных судов, катеров при стоимости имущества от 2 млн. до 20 млн. руб. — 1%; от 20 млн. до 50 млн. руб. — 3%; свыше 50 млн. руб. — 5%;

3) в отношении драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них, произведений живописи при стоимости имущества от 300 тыс. до 3 млн. руб. — 1%; от 3 млн. до 50 млн. руб. — 3%; свыше 50 млн. руб. — 5%.

5. Законопроект возложил обязанность по бесплатному предоставлению сведений, необходимых для исчисления налогов, на органы, осуществляющие регистрацию прав на имущество, признаваемое объектом налогообложения, и сделок с ним. Срок их предоставления — до 1 марта каждого года по состоянию на 1 января текущего года.

Таким образом, в указанном документе определены объекты налогообложения, которые отнесены к группе „предметов роскоши“. Основными показателями при этом выступают их стоимостные характеристики. Рыночная стоимость указанного имущества составляет налоговую базу, то есть стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения (ст. 53 НК РФ).

Но притом, что указанным законопроектом предлагается дополнить НК РФ рассмотренной ранее главой, из текста Кодекса не исключаются положения, регулирующие порядок налогообложения имущества физических лиц (ст. 15 НК РФ) или организаций (гл. 30 НК РФ), не признается недействующим Закон «О налогах на имущество физических лиц».

Так как налоговые базы по этим налогам совпадают, будет иметь место двойное налогообложение имущества. Поэтому данное обстоятельство является важным основанием для дальнейшей разработки данного налога.

Подводя итог сказанному, хочется отметить, что в идеале цель любого законопроекта, регулирующего в перспективе порядок взимания налога на недвижимость, в который, возможно, трансформируется налог на имущество физических лиц, состоит в том, чтобы обязать собственников элитной, дорогой недвижимости платить соответствующие значительные суммы налога, а социально незащищенные слои населения уберечь от тяжести налогового бремени. Насколько это реально — покажет время. В то же время кардинальная ломка или замена налогового законодательства была бы губительна для экономики. Необходима определенная последовательность предпринимаемых шагов по совершенствованию налоговой системы, которая могла бы привести к намеченным целям без значительных потерь накопленного опыта и уровня развития экономики.

Библиография

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая) от 28.11.2011 г. №338-ФЗ, с учетом поправок действующих в 2012г.
2. Закон РФ от 9 декабря 1991г. N 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц».
3. Федеральный закон от 20.07.97 N 110-ФЗ “О проведении эксперимента по налогообложению недвижимости в городах Новгороде и Твери”.
4. Асатрян С.Р., Донин Ю.Л. Какие изменения в налогообложении ожидают нас в 2012 году? // “Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет”, 2012, N 1.
5. Березин М.Ю. Развитие системы налогообложения имущества // “Инфотропик Медиа”, 2011г.
6. Брызгалин А.В., Анферова О.В., Аверина Л.В. и др. Судебная практика по налоговым и финансовым спорам. 2011 год // “Налоги и финансовое право”, 2012, N 4.
7. Костюков А.Н. Муниципально-правовая политика и ее метаморфозы // “Конституционное и муниципальное право”, 2011, N 6.
8. Пансков В.Г. О возможных направлениях налоговой политики // “Финансы”, 2012, N 5.
9. Присягина Г.Н. “Гражданин и право”, N 11, ноябрь 2005 г.
10. Сверчкова Д. Перспективы введения нового налога на недвижимость // “Консультант”, 2011, N 5.
11. www.consultant.ru
12. <http://www.nalog.ru>

References (transliteration)

1. Nalogovyy kodeks Rossiyskoy Federatsii (chast' pervaya i vtoraya) ot 28.11.2011 g. №338-FZ, s uchetoм поправок deystvuyushchikh v 2012g.
2. Zakon RF ot 9 dekabrya 1991g. N 2003-1 «O nalogakh na imushchestvo fizicheskikh lits».
3. Federal'nyy zakon ot 20.07.97 N 110-FZ “O provedenii eksperimenta po nalogooblozheniyu nedvizhimosti v gorodakh Novgorode i Tveri”.
4. Asatryan S.R., Donin Yu.L. Kakie izmeneniya v nalogooblozhenii ozhidayut nas v 2012 godu? // “Finansovyy vestnik: finansy, nalogi, strakhovanie, bukhgalterskiy uchet”, 2012, N 1.
5. Berezin M.Yu. Razvitie sistemy nalogooblozheniya imushchestva // “Infotropik Media”, 2011g.
6. Bryzgalin A.V., Anferova O.V., Averina L.V. i dr. Sudebnaya praktika po nalogovym i finansovym sporam. 2011 god // “Nalogi i finansovoe pravo”, 2012, N 4.
7. Kostyukov A.N. Munitsipal'no-pravovaya politika i ee metamorfozy // “Konstitutsionnoe i munitsipal'noe pravo”, 2011, N 6.
8. Panskov V.G. O vozmozhnykh napravleniyakh nalogovoy politiki // “Finansy”, 2012, N 5.
9. Prisyagina G.N. “Grazhdanin i pravo”, N 11, noyabr' 2005 g.
10. Sverchkova D. Perspektivy vvedeniya novogo naloga na nedvizhimost' // “Konsul'tant”, 2011, N 5.
11. <http://www.consultant.ru>
12. <http://www.nalog.ru>