

§4 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Бестаева З. У., Пайзулаев И. Р.

ФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В РОССИИ

***Аннотация.** В статье рассмотрено становление и развитие системы налогообложения физических лиц в России. Приведены первые попытки введения имущественного налогообложения. Возникновение налогов, плательщиком всех податей, будь то натуральные или денежные повинности, были граждане, позднее их бремя разделили другие хозяйствующие субъекты. Сейчас налоговые платежи с населения являются частью финансово-экономических отношений, образуя своего рода подсистему налогов с физических лиц. Так же, рассмотрены изменения в системе налогообложения физических лиц вступившие в силу с 1 января 2014 года, и ожидаемые изменения в ближайшей перспективе в целях совершенствования подоходного налогообложения. Поэтапное изложение системы налогообложения физических лиц: НДФЛ, налог на имущество физических лиц, налог на наследование и дарение, земельный налог, транспортный налог. Система налогообложения физических лиц в Российской Федерации требует совершенствования, чтобы в наибольшей степени отвечать принципам справедливости, определенности, удобства и экономии, сформулированным А. Смитом, и способствовать не только пополнению доходов бюджета, но и регулированию экономической активности населения. Исследование процесса становления и развития налогообложения свидетельствует о важной роли налогов с физических лиц в формировании доходов бюджета и регулировании экономической активности физических лиц.*

***Ключевые слова:** подать, сошное письмо, НДФЛ, кадастровая стоимость, земельный налог, транспортный налог, повышающий коэффициент, консолидированный бюджет, прогрессивная шкала, налоговая декларация.*

Вопрос оптимизации налогообложения физических лиц остается одним из самых актуальных в любой хозяйственной системе, независимо от особенностей ее социально-экономического развития. Это обусловлено как фискальными функциями государства, так и факторами экономической активности физических лиц и индивидуальных предпринимателей в стране.

Исторически сложилось так, что с возникновением налогов плательщиком всех податей, будь то натуральные или денежные повинности, были граждане, позднее их бремя разделили другие хозяйствующие субъекты. Сейчас налоговые платежи с населения являются частью финансово-экономических отношений, образуя своего рода подсистему налогов с физических лиц.

Центральное место в налогах с физических лиц принадлежит подоходному налогу. На его долю приходится около 95% всех налогов с граждан, но так было не всегда.¹ Первыми возникли имущественные налоги с землевладений (поземельный налог), поскольку доходы граждан имели натуральный характер. Основными источниками поступлений становились, как правило, легко собираемые налоги на товары массового спроса, такие как мыло, свечи, стекло, ткани и т.д., не говоря о табаке и алкоголе. С появлением промышленности появились новые виды имущества и были введены налоги с недвижимости (например, подомовой). Все налоги представляли собой налоги на различные виды имущества и не затрагивали социальный статус налогоплательщика.

Эволюцию системы налогообложения физических лиц начнем с налога на доходы физических лиц, который отхватывает практически все категории населения и экономически возможных форм дохода.

Первая попытка установить налогообложение в зависимости от финансового состояния налогоплательщика была осуществлена в Англии в 18 веке в виде утроенного налога на роскошь. Но она оказалась неудачной. Через четыре года, в 1802 г., подоходный налог был отменен под влиянием многочисленных жалоб граждан, прежде всего, высших слоев общества. Затем, как временная мера, он был вновь восстановлен в 1803 г., и с тех пор существует, благодаря постоянным усовершенствованиям методов его исчисления и уплаты. В Германии данный налог был введен лишь в 1891 г., во Франции — в 1914 г., а в США — в 1913 г.

Первая попытка ввести подоходное налогообложение в России относится к 1810 г.,

когда война с Наполеоном истощила государственный бюджет. После окончания войны энтузиазм помещичьего класса остыл, и налог был отменен.

Впервые в истории России подоходный налог установили в начале 1916 г. и должны были ввести в действие в 1917 г. Но февральская, а затем и Октябрьская революции отменили ранее принятые законы, и Закон о подоходном налоге от 6 апреля 1916 г. фактически не вступил в силу. Однако идея об этом налоге не была похоронена. После революции данный налог стал одним из основных налогов с физических лиц.

Это был единственный налог, который существовал в СССР, когда практически отсутствовала налоговая система. В годы Советской власти подоходный налог не имел сколько-нибудь значительного фискального значения, поскольку основная масса поступлений в бюджеты всех уровней обеспечивалась за счет жестко регламентированных сумм отчислений от доходов предприятий и организаций. В СССР прямые налоги с населения формировали лишь 8–9% доходов бюджета, а доля подоходного налога варьировалась в пределах 6–8%².

Произошедшая в экономике к концу 1990-х гг. структурная перестройка потребовала внесения изменений во взаимоотношения государства и налогоплательщиков. С 1992 г. произошли большие перемены в системе налогообложения физических лиц, в том числе и в системе подоходного налогообложения. Вступили в силу законы «Об основах налоговой системы в Российской Федерации», «О подоходном налоге с физических лиц» (о введении других налогов с физических лиц будет сказано в дальнейшем), разработаны ин-

¹ Кризис и налоги / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев. — Москва: Экономика, 2011.

² Налогообложение организаций и физических лиц / Под ред. Т. Е. Косаревой, — 5л. изд., испр. и доп. — СПб.: Издательский дом «Бизнес-пресса», 2006 г.

структивные материалы и различные дополнения к законодательным актам¹. С введением подоходного налога в действие с 1 января 1992 г. была создана принципиально иная, чем действовавшая до этого в СССР, система подоходного налогообложения физических лиц.

Подоходный налог как наиболее затрагивающий материальное благосостояние граждан неоднократно подвергался кардинальным методологическим изменениям, побывав пропорциональным, дифференцированным, с простой и сложной прогрессией.

2001 г. в Российской Федерации ознаменовал начало реализации нового подхода, основанного на дифференцированном обложении доходов в зависимости от их вида и источников поступления, с плоской шкалой. На данном этапе развития общества плоская шкала в определенной степени оправдала себя, но мы — приверженцы прогрессивной шкалы налогов, которая является необходимым условием сбалансированной рыночной экономики и экономического роста. Такого мнения придерживаются экономисты практически всех развитых и развивающихся стран. Между тем в теории налогообложения идея превратить прогрессивный подоходный налог в налог пропорциональный не нова. Ее еще высказывал известный английский философ и экономист Джон Стюарт Милль (1806–1873). Он написал, что облагать более значительные доходы более высокими налогами, нежели мелкие, — значит установить налог на трудолюбие и бережливость, налагать штраф на человека за то, что он работал усерднее и сберег больше своего соседа. Ради общей пользы нужно подвергать обложению не то состояние, которое заработано, а которое не заработано. Справедливое и мудрое законодательство должно побуждать к тому,

чтобы не расточались, а сберегались заработки чистого труда².

Налоги на имущество с физических лиц были одной из первых форм изъятия средств в виде обязательных платежей. Основная причина заключалась в том, что в тот период времени имущество было единственным объектом, которое могло подвергнуться воздействию со стороны государства, так как других экономических категорий, таких как прибыль, добавленная стоимость, не существовало. В то время под имуществом понималось не только недвижимое имущество, но и скот, рабы, золото и т. д.

Переход России на рыночные условия потребовал переработки всех экономических отношений в государстве, в том числе и введения нового налога на имущество физических лиц.

Действующий порядок взимания налога на имущество физических лиц в России регулируется Законом РФ «О налоге на имущество» № 2003–1 от 9 декабря 1991 г. (в редакции от 22.08.2004 г.)

Развитие института частной собственности, приватизация и расширение международной торговли способствует значительному увеличению владельцев квартир, домов, гаражей, строительству таких объектов собственности, а также покупке российских и иностранных транспортных средств.

Так, по итогам 2010 г. число налогоплательщиков, которым налоговые органы исчислили налог на имущество физических лиц, превысило 64 млн. чел.³ (тогда как в 1995 г. их было всего 36 млн.)⁴. Сумма налога, предъявленная к уплате, составила 17,2 млрд. руб.

² Милль Дж. Ст. «Основы политической экономии и некоторые аспекты их приложения к социальной философии» (1848).

³ Дадашев А. З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие. — М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2013.

⁴ Смирнов Д. А. Проблемы гармонизации системы имущественного налогообложения в России: Монография. М—Москва: Издательство Бухгалтерский учет.

¹ Закон РСФСР «О подоходном налоге с физических лиц» от 7 декабря 1991 г. № 1998–1.

Еще один имущественный налог с физических лиц — налог на имущество, переходящее в порядке наследования и дарения. Хотя, эти налоги можно отнести к имущественным с большой оговоркой, поскольку объектом взимания здесь служит не доход от имущества, и даже не факт владения, а процесс безвозмездного перехода имущества от одного собственника к другому. История возникновения налогов на наследование и дарение имущества начинается с тех времен, когда родовое имущество закреплялось за потомками. Государство (община) играло роль института, оказывавшего содействие в охране и обеспечении наследственных прав и интересов преемников, за что требовалось вознаграждение.

В России до реформы 1992 г. налогообложения дарения или наследования как такого не существовало, поскольку права собственности были достаточно «размытыми». За соответствующие удостоверяющие документы взималась только государственная пошлина по невысоким ставкам. Введение налога с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения (Закон РФ «О налоге с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения» от 12 декабря 1991 г. № 2020–1), положило начало новым налоговым отношениям между государством и плательщиком.

Российская Федерация при переходе на рыночные отношения использовала налог на имущество, переходящее в порядке наследования и дарения, в качестве дополнительного фискального и регулирующего платежа. Налог прекратил свое действие с 1 января 2006 г. в связи со вступлением в силу с этой даты Федерального закона № 78-ФЗ от 1 июля 2005 г.¹.

¹ Федеральный закон от 1 июля 2005 г. № 78-ФЗ «О признании утратившими силу некоторых законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации в связи с отменой налога с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения».

Земельный налог — самый древний из всех налогов, взимаемых в настоящее время на территории России. Он был введен еще во времена царской России, пережил СССР и взимается поныне.

Именно с земельным налогом связана первая налоговая декларация в России — сошное письмо, которое было введено Иваном III (1440–1505) после свержения татаро-монгольского ига. Сошное письмо — описание земельных владений в городах и сельских местностях для поземельного обложения в России XV–XVII вв. Данный документ предусматривал измерение земельных площадей (в городах, застроенных дворами), перевод полученных данных в условные податные единицы (сохи) и определение на этой основе размера прямых налогов.

Формально в Российской Федерации земельный налог введен с 1 января 1992 г. Законом РФ от 11 октября 1991 г. № 1798–1 «О плате за землю». Указанный Закон действовал до 1 января 2000 г. Однако с 1 января 2005 г. в НК РФ введена глава 31 «Земельный налог», которая составляет правовую основу взимания земельного налога. Такое расхождение было обусловлено необходимостью завершения расчетов по кадастровой оценке земель и утверждения их результатов. Так как налоговой базой по НК РФ является кадастровая стоимость земли, а в Законе о плате за землю — единица площади земли. В связи с затянувшейся работой по кадастровой оценке земель органы местного самоуправления принимали решения о введении земельного налога в течение 2006–2007 гг.

Необходимо признать, что земельный налог занимает достойное место в системе

Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации в связи с отменой налога с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения».

налогообложения физических лиц. Несмотря на сравнительно невысокую долю земельного налога в общем объеме доходных поступлений, земельный налог выступает в качестве важного источника формирования местных бюджетов.

Земля — основное богатство любого государства. В условиях РФ она имеет особое значение. В течение последнего десятилетия в России происходит реформирование всех сфер жизни. Развитие рыночного механизма, предпринимательской деятельности диктует необходимость коренного изменения отношения к природным ресурсам и в первую очередь к земле.

К уплате транспортного налога физические лица в России были привлечены с 1 января 1994 г. Указом президента РФ от 22 декабря 1993 г. № 2270 «О некоторых изменениях в налогообложении и во взаимоотношениях бюджетов различных уровней». Этот налог исчислялся в размере 1% от фонда оплаты труда и был целевым, то есть средства, полученные от его уплаты, использовались для финансовой поддержки и развития пассажирского автомобильного транспорта, городского электротранспорта, пригородного пассажирского железнодорожного транспорта и взимался до 15 ноября 1997 г. Данный налог исчислялся совершенно по другим правилам, нежели транспортный налог, установленный сейчас.

Следующим прародителем современного транспортного налога стал налог на отдельные виды транспортных средств, уплачиваемый в период с 12 июля 1999 г. по 31 декабря 2000 г. на основании Федерального закона от 8 июля 1999 г. № 141-ФЗ «О налоге на отдельные виды транспортных средств». Порядок исчисления этого налога схож с порядком исчисления нынешнего транспортного налога. Однако наиболее близким к транспортному налогу по порядку исчисления и уплаты является

налог с владельцев транспортных средств, который уплачивался в период с 1 января 1992 г. по 31 декабря 2002 г. на основании Закона РФ от 18 октября 1991 г. № 1759–1 «О дорожных фондах в Российской Федерации».

С 1 января 2003 г. вступила в силу глава 28 НК РФ, в соответствии с которой осуществляется весь процесс исчисления и уплаты транспортного налога, в том числе и с физических лиц.

Следующим этапом развития транспортного налога можно считать внесенные изменения в статью 362 части второй НК РФ, согласно которым с 2014 года введено налогообложение прогрессивного потребления: исчисление суммы налога с учетом коэффициента. С 1 января 2014 года к легковым автомобилям стоимостью от 3 миллионов рублей применяется повышающий коэффициент (от 1.5 до 3).

Исследование процесса формирования системы налогообложения физических лиц позволяет утверждать, что налоговая реформа — это бесконечный процесс, а не единовременное событие. Наша страна — это страна с переходной экономикой, структура которой будет постоянно меняться. В налоговой системе, соответственно, происходят изменения, адаптирующие фискальную политику к изменениям в экономике страны. Так, система налогообложения физических лиц в Российской Федерации, отвечая потребностям социально ориентированного государства, регулярно трансформируется, подстраиваясь под постоянно меняющуюся экономическую действительность. Все эти изменения говорят о том, что необходимо учитывать сбалансированность интересов государства и граждан.

Помимо изменений по транспортному налогу, указанных выше, с 1 января 2014 года были введены и другие значимые изменения в налогообложении физических лиц. Так, изменен порядок предоставления имущественного нало-

гового вычета по налогу на доходы физических лиц. В дальнейшем имущественный налоговый вычет на строительство или приобретение жилья (земельного участка под него) можно будет использовать в несколько этапов: если налогоплательщик при покупке недвижимости не израсходовал вычет полностью, он вправе воспользоваться остатком при покупке жилья в будущем. Напомним, что до 2014 г. вычет можно было использовать только один раз, даже если он израсходован не в полном объеме.

Наряду с этим, закрепляется возможность получения имущественного налогового вычета при продаже доли (ее части) в уставном капитале организации, а также при уступке прав требования по договору участия в долевом строительстве (по договору инвестирования долевого строительства или по другому договору, связанному с долевым строительством). Также, согласно поправкам, налогоплательщик теперь сможет получить вычет как у одного, так и у нескольких налоговых агентов по своему выбору. Помимо этого, в новой редакции ст. 220 НК РФ прямо закреплено право родителей (усыновителей, приемных родителей, опекунов, попечителей) на получение вычета, если жилье или земельный участок (или доля в данном имуществе) приобретаются в собственность их детей (подопечных) в возрасте до 18 лет¹.

Кроме того, следует подчеркнуть, что до 2016 года предполагается продолжить пересмотр отдельных положений законодательства об НДФЛ. В частности, предусмотрено освобождение от налогообложения ряда социально значимых выплат (доходов) в виде:

- грантов Президента РФ, выделяемых молодым ученым;
- единовременных выплат безработным гражданам в рамках предоставления государственных услуг;

- материальной помощи гражданам, утратившим право на пособие по безработице, и гражданам в период профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации по направлению органов службы занятости;
- субсидий главам крестьянского хозяйства, осуществляющим предпринимательскую деятельность;
- сумм денежных средств, выплачиваемых органами службы занятости безработным гражданам в связи с направлением их на работу или обучение в другую местность, в том числе и несовершеннолетним гражданам в возрасте от 14 до 18 лет в период их участия в общественных работах и временного трудоустройства;
- земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, приобретаемых бесплатно гражданами, имеющими трех и более детей;
- суммы оплаты стоимости медицинских услуг, производимой за физических лиц работодателями, применяющими специальные налоговые режимы;
- материальной помощи обучающимся в образовательных учреждениях начального, среднего и высшего профессионального образования, в том числе и в связи со смертью близкого родственника и с возмещением ущерба в результате чрезвычайного обстоятельства.

Планируется исключить ограничение на сумму доходов, освобождаемых от налогообложения, в отношении доходов в виде помощи и подарков, получаемых ветеранами и инвалидами Великой Отечественной войны, а также иными социально незащищенными категориями граждан.

Также предусматривается, в рамках усиления контроля за налогоплательщиками — физическими лицами, введение для территориальных органов ФМС России и ор-

¹ www.garant.ru

ганов загса обязанности сообщать о фактах регистрации физического лица по месту жительства, постановки на миграционный учет (снятия с миграционного учета) по месту пребывания иностранного работника, о рождении и смерти физических лиц в налоговые органы по месту своего нахождения в течение 10 дней после дня регистрации физических лиц или дня регистрации актов гражданского состояния физических лиц. Также создаются и актуализируются базы данных налогоплательщиков — физических лиц.

Предлагается усилить ответственность физических лиц за налоговые правонарушения, которые раньше применялись только к организациям. Так, нормы ст. 120 НК РФ планируется распространить на физических лиц. В этом случае за грубое нарушение правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода и не повлекли искажения налоговой базы ни по одному из налогов, предпринимателю придется заплатить штраф в размере 10 тыс. руб. Те же деяния, если они совершены в течение более одного налогового периода, обойдутся ему в 30 тыс. руб. Если же грубое нарушение порядка учета доходов и расходов и объектов налогообложения повлекло занижение налоговой базы, штраф составит 20% от суммы неуплаченного налога, но не менее 40 тыс. руб.

И главное, что мы должны отразить, — это вопрос установления местного налога на недвижимое имущество взамен действующих в настоящее время для физических лиц налога на имущество физических лиц и земельного налога.

Налог будет устанавливаться НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов поселений (муниципальных районов), городских округов (законами городов федерального значения

Москвы и Санкт-Петербурга). В качестве налогоплательщиков налога на недвижимое имущество предлагается признать физических лиц, обладающих правом собственности на здания, строения, сооружения, жилые и нежилые помещения, обладающих правом собственности, правом постоянного (бессрочного) пользования или правом пожизненного наследуемого владения на земельные участки. К объектам налогообложения по налогу на недвижимое имущество отнесены расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) здания, строения, сооружения, жилые и нежилые помещения, объекты незавершенного капитального строительства, а также земельные участки. В качестве налоговой базы для исчисления налога на недвижимое имущество применяется кадастровая стоимость объектов налогообложения, определенная на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Следует также отметить, что при вводе этого налога планируется установить переходный период до 1 января 2018 г., предусматривающий постепенное введение налога на недвижимое имущество на территории Российской Федерации по мере готовности муниципальных образований к его введению. При этом сроки введения налога на недвижимость напрямую зависят от сроков завершения оценки капитального строительства, поскольку определение наиболее эффективных налоговых ставок по налогу на недвижимое имущество, а также установление конкретных размеров налоговых вычетов возможно только после окончания формирования налоговой базы — кадастровой стоимости объектов недвижимости.

Как указывает Минфин России в информационном сообщении от 31.01.2013 г. «Об основных элементах налога на недвижимое имущество», средний расчет налоговой нагрузки

по Российской Федерации для нелюбимой категории физических лиц составит 1200 руб. для двухкомнатной квартиры площадью 55 кв.м. и 1800 руб. в год для трехкомнатной квартиры площадью 75 кв.м.

В заключение хочется отметить, что в современных условиях действенный контроль со стороны налоговых органов за правильностью исчисления и уплаты налогов с физических лиц осуществляется в отношении только тех источников, которые отражаются в налоговых отчетах. Трудность состоит в выявлении скрытых от налогообложения источников. Поэтому особое внимание следует уделять практике администрирования в зарубежных странах. Например, можно использовать опыт Германии, США, Великобритании по установлению оптимальных размеров необлагаемого минимума и всех возможных налоговых вычетов, вместе с ужесточением санкций за сокрытие доходов. Все это, в конечном итоге, позволяет сформировать более эффективную систему

регулирования источников налогообложения физических лиц.

Система налогообложения физических лиц в Российской Федерации требует совершенствования, чтобы в наибольшей степени отвечать принципам справедливости, определенности, удобства и экономии, сформулированным А. Смитом, и способствовать не только пополнению доходов бюджета, но и регулированию экономической активности населения.

Исследование процесса становления и развития налогообложения свидетельствует о важной роли налогов с физических лиц в формировании доходов бюджета и регулировании экономической активности физических лиц. Так, независимо от своего федерального статуса, в подавляющей части они формируют бюджеты субъектов Федерации и местных бюджетов. В качестве примера можно привести налог на доходы физических лиц, по которому в 2002–2013 гг. во все бюджеты субъектов РФ зачислялось 100% поступлений.

Библиография

1. Налоговый кодекс Российской Федерации.
2. Законом РФ « О налоге на имущество» № 2003–1 от 9 декабря 1991 г. (в редакции от 22.08.2004 г.).
3. Закон РФ «О налоге с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения» от 12 декабря 1991 г. № 2020–1.
4. Федеральный закон от 1 июля 2005 г. № 78-ФЗ «О признании утратившими силу некоторых законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации в связи с отменой налога с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения».
5. Законом РФ от 11 октября 1991 г. № 1798–1 «О плате за землю».
6. Кризис и налоги / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев. — Москва: Экономика, 2011.
7. Налогообложение организаций и физических лиц / Под ред. Т. Е. Косаревой, — 5л. изд., испр. и доп. — СПб.: Издательский дом «Бизнес-пресса», 2006 г.
8. Милль Дж. Ст. «Основы политической экономии и некоторые аспекты их приложения к социальной философии» (1848).
9. Дадашев А. З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие. — М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2013.

10. Смирнов Д. А. Проблемы гармонизации системы имущественного налогообложения в России: Монография. М–Москва: Издательство Бухгалтерский учет.
11. Кодан С. В. СИСТЕМА ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В РОССИИ: ФОРМИРОВАНИЕ, РАЗВИТИЕ, СТАНОВЛЕНИЕ (IX – начало XX вв.) // NB: Проблемы общества и политики. —2013.—№ 4.— С. 239–293. URL: http://www.e-notabene.ru/pr/article_436.html.
12. Чхутиашвили Л. В. Перспективы развития системы налогообложения малого предпринимательства в условиях рынка // NB: Финансовое право и управление.—2013.—№ 1.— С. 64–99. URL: http://www.e-notabene.ru/flc/article_528.html.
13. Е. В. Надточий О понятии налоговой культуры общества // Налоги и налогообложение.—2012.—№ 4.— С. 12–17. URL: http://www.nbpublish.com/go_to_article.php?id=18393.
14. Е. В. Боровикова Спорные вопросы исчисления НДС и арбитражная практика их разрешения // Налоги и налогообложение.—2012.—7.— С. 51–58.
15. Макевнина Д. Ю., Филиппова Н. А. Законодательство о налоговых правонарушениях: недостатки и направления реформирования // Налоги и налогообложение.—2013.—8.— С. 561–565. DOI: 10.7256/1812–8688.2013.8.6824.
16. Аринин Е. А. Теоретические аспекты организационно-правового механизма налогообложения в Российской Федерации. // NB: Финансовое право и управление.—2013.—4.— С. 1–29. URL: http://www.e-notabene.ru/flc/article_855.html/
17. Трегубова. Административные запреты и механизмы защиты прав налогоплательщиков — физических лиц (ч. 2) // Административное и муниципальное право, 2010–3/
18. Трегубова. Административные запреты и механизмы защиты прав налогоплательщиков — физических лиц // Административное и муниципальное право, 2010–2.
19. Баженов. ИЗМЕНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ КАК ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ИСТОЧНИК ДОХОДОВ РЕГИОНАЛЬНОГО И МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ (на примере Владимирской области) // Налоги и налогообложение, 2011–3.
20. Павленко. Правовая природа вычетов и освобождений по налогу на доходы физических лиц // Налоги и налогообложение, 2010–7.
21. Пылаева А. В.. О налоговой нагрузке на физических лиц по налогу на объекты жилого фонда, исчисленному на основе кадастровой стоимости // Налоги и налогообложение, 2013–7.
22. Лукашевская. Законность проведения выездной проверки в отношении физических лиц // Налоги и налогообложение, 2010–4.

References (transliterated)

1. Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii.
2. Zakonom RF « O naloge na imushchestvo» № 2003–1 ot 9 dekabrya 1991g. (v redaktsii ot 22.08.2004g.).
3. Zakon RF «O naloge s imushchestva, perekhodyashchego v poryadke nasledovaniya ili dareniya» ot 12 dekabrya 1991g. № 2020–1.
4. Federal’nyi zakon ot 1 iyulya 2005 g. № 78-FZ «O priznanii utrativshimi silu nekotorykh zakonodatel’nykh aktov (polozhenii zakonodatel’nykh aktov) Rossiiskoi Federatsii i vnesenii izmenenii v nekotorye zakonodatel’nye akty Rossiiskoi Federatsii v svyazi s otmenoi naloga s imushchestva, perekhodyashchego v poryadke nasledovaniya ili dareniya».

5. Zakonom RF ot 11 oktyabrya 1991g. № 1798–1 «O plate za zemlyu».
6. Krizis i nalogi / D. G. Chernik, Yu. D. Shmelev. — Moskva: Ekonomika, 2011.
7. Nalogooblozhenie organizatsii i fizicheskikh lits / Pod red. T. E. Kosarevoi, — 5l. izd., ispr. i dop. — SPb.: Izdatel'skii dom «Biznes-pressa», 2006g.
8. Mill' Dzh. St. «Osnovy politicheskoi ekonomii i nekotorye aspekty ikh prilozheniya k sotsial'noi filosofii» (1848).
9. Dadashev A. Z. Nalogi i nalogooblozhenie v Rossiiskoi Federatsii: Uchebnoe posobie. — M.: Vuzovskii uchebnik: INFRA-M, 2013.
10. Smirnov D. A. Problemy garmonizatsii sistemy imushchestvennogo nalogooblozheniya v Rossii: Monografiya. M–Moskva: Izdatel'stvo Bukhgalterskii uchet.
11. Kodan S. V. SISTEMA ZAKONODATEL'STVA V ROSSII: FORMIROVANIE, RAZVITIE, STANOVLENIE (IX – nachalo XX vv.) // NB: Problemy obshchestva i politiki. — 2013. — № 4. — С. 239–293. URL: http://www.e-notabene.ru/pr/article_436.html.
12. Chkhutiashvili L. V. Perspektivy razvitiya sistemy nalogooblozheniya malogo predprinimatel'stva v usloviyakh rynka // NB: Finansovoe pravo i upravlenie. — 2013. — № 1. — С. 64–99. URL: http://www.e-notabene.ru/flc/article_528.html.
13. E. V. Nadtochii O ponyatii nalogovoi kul'tury obshchestva // Nalogi i nalogooblozhenie. — 2012. — № 4. — С. 12–17. URL: http://www.nbpublish.com/go_to_article.php?id=18393.
14. E. V. Borovikova Spornye voprosy ischisleniya NDFL i arbitrazhnaya praktika ikh razresheniya // Nalogi i nalogooblozhenie. — 2012. — 7. — С. 51–58.
15. Makevnina D. Yu., Filippova N. A. Zakonodatel'stvo o nalogovykh pravonarusheniyakh: nedostatki i napravleniya reformirovaniya // Nalogi i nalogooblozhenie. — 2013. — 8. — С. 561–565. DOI: 10.7256/1812-8688.2013.8.6824.
16. Arinin E. A. Teoreticheskie aspekty organizatsionno-pravovogo mekhanizma nalogooblozheniya v Rossiiskoi Federatsii. // NB: Finansovoe pravo i upravlenie. — 2013. — 4. — С. 1–29. URL: http://www.e-notabene.ru/flc/article_855.html/
17. Tregubova. Administrativnye zaprety i mekhanizmy zashchity prav nalogoplatel'shchikov — fizicheskikh lits (ch. 2) // Administrativnoe i munitsipal'noe pravo, 2010–3/
18. Tregubova. Administrativnye zaprety i mekhanizmy zashchity prav nalogoplatel'shchikov — fizicheskikh lits // Administrativnoe i munitsipal'noe pravo, 2010–2.
19. Bazhenov. IZMENENIE NALOGOVIKH VYCHETOV PO NALOGU NA DOKHODY FIZICHESKIKH LITs KAK DOPOLNITEL'NYI ISTOCHNIK DOKHODOV REGIONAL'NOGO I MESTNYKH BYUDZHETOV (na primere Vladimirskoi oblasti) // Nalogi i nalogooblozhenie, 2011–3.
20. Pavlenko. Pravovaya priroda vychetov i osvobozhdenii po nalogu na dokhody fizicheskikh lits// Nalogi i nalogooblozhenie, 2010–7.
21. Pylaeva A. V.. O nalogovoi nagruzke na fizicheskikh lits po nalogu na ob'ekty zhilogo fonda, ischislenomu na osnove kadaastrovoi stoimosti//Nalogi i nalogooblozhenie, 2013–7.
22. Lukashevskaya. Zakonnost' provedeniya vyezdnoi proverki v otnoshenii fizicheskikh lits//Nalogi i nalogooblozhenie, 2010–4.