Для ззаказа доставки данной работы воспользуйтесь поиском на сайте по ссылке: <http://www.mydisser.com/search.html>

# Правовое регулирование налогообложения имущества физических лиц

**Год:**

1998

**Автор научной работы:**

Разгильдиева, Маргарита Бяшировна

**Ученая cтепень:**

кандидат юридических наук

**Место защиты диссертации:**

Саратов

**Код cпециальности ВАК:**

12.00.12

**Специальность:**

Финансовое право; бюджетное право; налоговое право; банковское право; валютно-правовое регулирование; правовое регулирование выпуска и обращения ценных бумаг; правовые основы аудиторской деятельности

**Количество cтраниц:**

204

## Оглавление диссертации кандидат юридических наук Разгильдиева, Маргарита Бяшировна

Введение

ГЛАВА 1. Теоретические основы налогообложения имущества физических лиц

1. Налоги на имущество физических лиц в налоговой системе Российской Федерации

2. Принципы налогообложения имущества физических

3. Налогообложение имущества физических лиц в историческом аспекте

ГЛАВА 2. Юридическая характеристика налогов с имущества физических лиц

1. Порядок установления налогов с имущества физических

2. Основные элементы налогов с имущества физических

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Правовое регулирование налогообложения имущества физических лиц"

Актуальность темы диссертационного исследования. В начале XIX в. отмечалось, что государство ничего не может делать для граждан, если граждане ничего не делают для государства Эта взаимосвязь "гражданин-государство" наиболее основательно осуществляется посредством механизма, определяемого налоговым правом. Закрепление КонституциейРоссийской Федерации права частной собственности как одного из гарантированных государством прав гражданина (ст. 35) неизбежно привлекло "внимание" налогового права к отношениям владения имуществом гражданами. Большинство имущественных налогов, введенных в ходе радикальной налоговой реформы конца 80 - начала 90-х годов, были новыми по своему содержанию для российской налоговой системы. Они ориентировались на развитие устанавливающейся в стране рыночной экономики и соответствующих имущественных отношений.

Дальнейшее развитие этих отношений, формирование в результате осуществляемой в нашей стране жилищной реформы рынка жилья, установление рыночной системы землепользования, расширение рыночного механизма с помощью таких институтов как дарение и наследование требуют дальнейшего совершенствования правового регулирования вопросовимущественного налогообложения, поиска новых подходов к проблеме налогообложения имущества физических лиц.

Налогообложение различных видов имущества физических лиц: земли, строений, помещений, сооружений, транспортных средств, а также наследств и дарений, - приносит невысокую долю в общем объеме доходных поступлений бюджетной системы Российской Федерации. Несмотря на это, а точнее сказать, благодаря этому оно вызывает к себе постоянный Тургенев Н. Опыт теории напогов. СПб., 1819. С. 8. интерес как с научной, так и с практической точек зрения. Это продиктовано несколькими причинами. Основная из них - перспективность имущественного налогообложения физических лиц для бюджета, существующая возможность увеличения поступлений прежде всего от налогов на недвижимость: землю, строения, помещения, сооружения, - а также на транспортные средства.

В теории налогового права отмечается, что вопросы правовой организации финансов на всех уровнях власти выделяются своей остротой среди задач формирования и развития законодательства в Российской Федерации . С принятием Первой части Налогового кодекса имущественные налоги становятся важными источниками формирования доходной части бюджетов субъектов Российской Федерации и местного самоуправления. Таким образом, несомненна актуальность проблемы совершенствования правовой базы имущественного налогообложения с точки зрения формирования правовых основ местного самоуправления.

Особенность имущества как объекта налогообложения заключается в том, что имущество гражданина является одним из реальных показателей его финансовой состоятельности, а, следовательно, и налогоспособности: чем выше уровень доходов, тем большая часть из них тратится на "имущественное употребление". При этом имущественные платежи воспринимаются более благосклонно: в сознании большинства людей они представляют собой своеобразную плату государству за выполнение им функции защиты частной собственности, тогда как налогообложение доходов всегда воспринимается как покушение на результаты усилий, к которым государство не имеет никакого отношения. С этой точки зрения увеличение налогового бремени на имущество физических лиц с одновременным уменьшением налогообложения доходов не

2 Химичева Н.И. Финансовое законодательство субъектов Российской Федерации в системе российского права. В сборнике "Законотворческая деятельность субъектов Российской Федерации". Саратов, 1998. С. 106. будет восприниматься населением как очередное покушение государства на карман налогоплательщика.

Понятно, что нормы налогового права в конечном итоге в той или иной мере, прямо или косвенно затрагивают интересы каждого человека. Имущественное налогообложение касается интересов каждого плательщика самым непосредственным образом. Пробелы в теоретической разработке проблем имущественного налогообложения ослабляют налоговое право в сфере регулирования общественных отношений по взиманию налогов с имущества физических лиц. Поэтому ощутимо существует необходимость дальнейшей разработки теоретических положений, а также практических рекомендаций в сфере установления и взимания имущественных налогов.

Вышеизложенным и объясняется выбор темы диссертационного исследования и ее актуальность.

Состояние научной разработанности темы. Проблемам регулирования налогообложения отдельных видов имущества в финансовой и финансово-правовой науке уже уделялось определенное внимание. Обширное наследие по вопросам налогообложения земли, иных видов недвижимого имущества, а также наследств и дарений оставили дореволюционные исследователи: Без-образов В.Т., Гок К.Г., Гурьев А.Н., Иловайский С.И., Лебедев В.А., Львов Д.М , Нитти Ф., Озеров И.Х., Pay К.Г., Тургенев Н.И., Янжул И.И. и другие. Вместе с тем, комплексного исследования проблем правового регулирования имущественного налогообложения физических лиц финансово-правовая теория не имеет.

Анализ правовых вопросов установления и взимания имущественных налогов с физических лиц современного периода потребовал обращения к трудам по общей теории права, финансовому и другим отраслям права: Александрова Н.Г., Алексеева С.С., Бесчеревных В.В., Братусь С.Н., Брызгалина А.В., Вороновой Л.К., Горбуновой О.Н., Иоффе О.С., Карасевой М.В.,Кашаниной М., Козырина А.Н., Комковой Г.Н., Куфаковой Н.А., Кучейник Л.Г., Лившица Р.З.,

Матузова Н.И., Мицкевича А.В., Русаковой И.Г., Пепеляева С.Г., Покачаловой Е.В., Пискотина М.И., Разгельдеева Н.Т., Ровинского Е.А., Старилова Ю.Н., Химичевой Н.И., Цыпкина С.Д., Шаргородского М.Д., Ялбулганова А.А. и многих других.

В них авторы рассматривают общеправовые проблемы, относящиеся к теме диссертации либо к отдельным ее аспектам.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования являлось углубление научных знаний о правовой природе и структуре имущественного налогообложения физических лиц в ходе комплексного изучения основных теоретических и практических положений.

Достижение указанной цели обусловлено постановкой и решением следующих задач:

- определить место и роль имущественных налоговых платежей с физических лиц в налоговой системе Российской Федерации;

- исследовать классификацию имущественных налоговых платежей с физических лиц ;

- изучить основные элементы имущественных налогов с физических лиц и особенности их правового регулирования;

- определить понятие принципов налогового права как основу для формулирования системы принципов правового регулирования имущественного налогообложения физических лиц;

- провести исследование порядка установления имущественных налогов с физических лиц и его особенностей;

- проанализировать эволюцию имущественного налогообложения физических лиц на разных этапах исторического развития нашего государства;

- проанализировать нормативно-правовую базу имущественного налогообложения физических лиц;

- разработать рекомендации по совершенствованию правового регулирования налогообложения имущества физических лиц.

Объект и предмет исследования. Объектом диссертационного исследования являются теоретические и практические вопросы правового регулирования финансовых отношений по установлению и взиманию имущественных налогов: земельного, на имущество физических лиц, с владельцев транспортных средств, а также с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения. Предметом исследования выступает законодательная и теоретическая база имущественного налогообложения физических лиц.

Методологические основы исследования. Основу исследования составили: общенаучный, логический, исторический, системно-структурный, сравнительно-правовой методы. Применялись методы интегрального, сравнительного анализа результатов исследований, проведенных другими авторами по аналогичным вопросам. В процессе исследования проанализированы соответствующие положения Конституции Российской Федерации, федеральных законодательных и иных нормативно-правовых актов, законодательства субъектов Российской Федерации, нормативных актов органов местного самоуправления. В работе также использованы отдельные постановления Конституционного Суда Российской Федерации, а также правовые акты методического характера (инструкции Государственной налоговой службы и др.).

Научная новизна диссертационного исследования. Научная новизна диссертационного исследования состоит в определенном вкладе автора в развитие теории налогового права. В данной диссертации впервые предпринята попытка на основе системного подхода провести комплексное исследование правовых вопросов установления и взимания совокупности имущественных налогов с физических лиц: земельного, со строений, помещений, сооружений, с владельцев транспортных средств, а также с наследств и дарений.

Основные положения, выносимые на защиту. В результате проведенного исследования на защиту выносятся следующие новые или содержащие элементы новизны положения:

1) уточняется понятие налогового платежа;

2) определяются виды имущественных налогов с физических лиц;

3) на основе анализа правовой природы налога с наследств и дарений определяется особое место данного налога среди иных имущественных налогов с физических лиц;

4) проводится различие между понятиями "налоговое право", "налогообложение" и "налоговое законодательство";

5) предлагается определение понятия "принципы налогового права" и формулируется задача налогового права в аспекте проблем исследования;

6) формулируются принципы налогообложения имущества физических лиц, а также налогообложения имущества, переходящего в порядке наследования или дарения.

7) при исследовании определения и содержания понятия "налогоплательщик" решаются вопросы налоговой право- и дееспособности, а также обосновывается, что правосубъектность физических лиц в налоговом праве наступает с восемнадцатилетнего возраста;

8) при анализе элементов налогов с различных видов имущества физических лиц рассматриваются признаки объекта имущественных налогов, а также объекта налога с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения;

9) предлагается определение понятия "объект налогового правоотношения", проводится различие между понятиями "объект налога" и "объект налогового правоотношения";

10) уточняется понятие налоговой базы, рассматривается методика ее определения применительно к теме исследования;

11) указывается на необходимость более четкого закрепления в законе источников доходной части местных бюджетов, в частности, от налогообложения различных видов имущества физических лиц;

12) предлагается концепция правового регулирования налогообложения недвижимости (в части налогообложения недвижимости физических лиц), которая может быть учтена при разработке соответствующей части Налогового кодекса Российской Федерации, законодательства субъектов Российской Федерации и нормативных актов представительных органов местного самоуправления по данным вопросам.

Теоретическая и практическая значимость результатов диссертационного исследования. Научно-практическая значимость диссертационного исследования имеет несколько аспектов: правотворческий, научный и учебный.

Правотворческий проявляется в том, что выводы и рекомендации, содержащиеся в диссертации, могут быть использованы в законотворческой деятельности по совершенствованию финансово-правовых норм, действующих в сфере налогообложения различных видов имущества граждан и иных физических лиц.

Научный аспект предполагает использование теоретических выводов, предложений и рекомендаций диссертации в ходе дальнейшей разработки и исследований проблем налогового права как касающихся имущественного налогообложения физических лиц, так и не связанных с ним.

Не меньшее значение имеет и учебный аспект, поскольку он предполагает использование материалов данного диссертационного исследования при изучении общих и специальных курсов по финансовому и налоговому праву студентами юридических и других вузов.

Апробация результатов исследования. Основные положения и выводы диссертации нашли отражение в опубликованных материалах международной научно-практической конференции "Права человека в России и Европейская Конвенция о защите прав человека и основных свобод" (Саратов, 1996 год), а также научно-практических конференций "Законотворческая деятельность субъектов Российской Федерации" и "Проблемы совершенствования деятельности правоохранительных органов в исследованиях молодых ученых"

Саратов, 1997 год). Выводы, содержащиеся в диссертации, используются в учебном процессе при проведении занятий по финансовому праву в Саратовской государственной академии права, Поволжской Академии государственной службы, Карачаевском филиале Московского государственного социального университета, Саратовском юридическом институте МВДРФ.

Структура работы. Диссертация состоит из введения, двух глав, пяти параграфов, заключения и списка литературы, используемой в диссертации.

## Заключение диссертации по теме "Финансовое право; бюджетное право; налоговое право; банковское право; валютно-правовое регулирование; правовое регулирование выпуска и обращения ценных бумаг; правовые основы аудиторской деятельности", Разгильдиева, Маргарита Бяшировна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. В современной налоговой системе Российской Федерации своей обособленностью выделяется группа налогов, возлагаемых на имущество физических лиц - имущественные налоги. В указанную группу входят: налог на землю, налог на имущество физических лиц, налог с владельцев транспортных средств, налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения, а также налог на недвижимость. Введение последнего на современном этапе носит пока экспериментальный характер (в городах Новгороде и Твери), однако часть Первая Налогового кодекса РФ предусматривает данный налог как составную часть налоговой системы РФ.

Среди перечисленных налогов: на имущество физических лиц, земельный, с владельцев транспортных средств, а также налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения, - особенностью своего взимания характеризуется последний. Налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения является разовым платежом. Однако он не может быть отнесен к числу пошлин или сборов, т.к. носит безвозмездный (безэквивалентный) характер, что вытекает из анализа главы 2 Конституции Российской Федерации: Права и свободы человека и гражданина.

Отнесение налога с наследств и дарений к категории имущественных вполне правомерно, на основании анализа объекта данного налога - им является не факт перехода имущества от одного собственника к другому, а различные виды собственности (движимое и недвижимое имущество), включенные в перечень.

2. В связи с рассмотрением вопросов исследования потребовалось обратиться к понятию налога с целью его уточнения. В диссертации налоги определяются как обязательные, индивидуально-безвозмездные, периодические платежи, установленные нормативно-правовыми актами соответствующего уровня власти и зачисляемые в соответствующий бюджет или внебюджетные фонды для обеспечения платежеспособности субъектов публичной власти.

3. При анализе принципов налогообложения имущества физических лиц роводится разграничение между категориями "налоговое право", "налоговое законодательство" и "налогообложение". Налоговое право является категорией, придающей объективный характер процессу налогообложения, оформлением его в виде налогового законодательства. Поэтому в исследовании идет речь о принципах налогового права и предлагается следующее их определение: это совокупность требований общества, предъявляемых к государству по обеспечению основных прав и свобод человека в сфере налогообложения, направленная на реализацию задач, стоящих перед налоговым правом.

4. Налогово-правовые принципы имущественного налогообложения физических лиц предлагается классифицировать на: юридические, социально-экономические, технические и принципы федерализма.

Правовое регулирование имущественного налогообложения физических лиц осуществляется на основе общеправовых принципов справедливости, законности и других, имеющих специальное прочтение в области налогообложения. Так, принцип справедливости проявляется в принципах всеобщности (означающий, что каждое лицо, владеющее объектом обложения имущественным налогом, должно платить налог), экономического равенства (проявляющийся в пропорциональности налогов на имущество физических лиц и прогрессивности налога с наследств и дарений), а также в принципе ограничения налогообложения.

Проявлением принципа справедливости является также закрепление принципа однократности налогообложения имущества физических лиц, который, к сожалению, отсутствует в Налоговом кодексе. В отношении имущественных налогов указанный принцип имеет форму вычетов из подоходного налога стоимости имущества, перешедшего в порядке наследования или дарения (полностью, если дар или наследство получены от физического лица и частично, в размере двенадцатикратного установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда, если дар получен от юридического лица).

Такой подход, по нашему суждению, является половинчатым. Из подоходного налога должны также исключаться суммы долгов или иных выплат, лежащих на унаследованном или подаренном имуществе (например, размер налога с имущества, неуплаченного наследодателем или другие долги). Во-вторых, из подоходного налога следовало бы вычитать уплаченную в предыдущем налоговом периоде сумму налогов на имущество физических лиц и с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения. Это будет стимулировать развитие имущественной обеспеченности граждан, как известно, чем богаче граждане, тем богаче государство. Обосновывается, что при этом не должна исключаться из подоходного налога уплаченная сумма налогов с владельцев транспортных средств и земельного.

В отношении налогообложения наследств и дарений выделяется также принцип учета степени родства между наследодателем и наследополучателем, положенный в основу дифференциации ставок налога. Помимо этого, на наш взгляд, законодательство о налоге с наследства или дара должно быть дополнено принципом нерушимости наследства при наследовании недвижимости, как отражающим внимание государства к интересам налогоплательщика. Этот принцип означает, что по желанию налогоплательщика должна предоставляться рассрочка в уплате налога не менее, чем на 3-5 лет с тем, чтобы не вынуждать плательщика продавать наследуемое или подаренное имущество для того только, чтобы заплатить налог государству. Иначе говоря, наследнику (одаряемому) должна быть предоставлена возможность уплаты налога из текущих доходов.

Применительно к земельному налогу и налогу на имущество физических лиц (в части обложения строений, помещений и сооружений) одним из основных принципов налогообложения должен являться принцип обложения собственности, а не ее владельца. Он означает, что налог призван чутко реагировать на изменения в стоимости земли, жилья, строений, помещений, но не путем дорогостоящих ежегодных переоценок, а распределением земли в каждой местности на зоны, оценки стоимости квадратного метра земли и возведенных строений и сооружений на ней и переоценки этих компонентов один раз в 3-5 лет.

5. Рассмотрение исторического аспекта имущественного налогообложения свидетельствует о длительном пути его развития, характеризующемся такими чертами как преемственность налоговых институтов, их склонность к отражению происходящих в государстве экономических, политических, социальных, научно-технических и иных изменений.

В ходе исторического развития налоговых систем первоначально повсюду были распространены разного рода имущественные подати, из которых чаще всего применялись поземельные сборы, т.к. в основном в государствах было развито земледелие и земледельческий промысел. В дальнейшем земля как объект налогообложения сохраняет свою важность в полной мере в тех государствах, в которых земля была распределена между большинством населения и земледелие являлось основным занятием жителей.

Постепенно все более заметной становится роль и иных имущественных налогов: с наследств и дарений, с домов и иных видов недвижимости.

Для досоветского периода развития имущественного налогообложения характерен взгляд на объект налогов рассматриваемой категории в основном через призму приносимого имуществом дохода. И с этой точки зрения значение земельного налога было гораздо заметнее, нежели других поимущественных.

С переходом экономики страны на путь государственного регулирования, с развитием идеологизации практически всех аспектов жизнедеятельности, в том числе и налоговой системы, изменяется содержание и имущественного налогообложения физических лиц. Прежде всего изменения коснулись земельного налога - он был упразднен. Вместо него позднее введен сельскохозяйственный, который объединил в себе все налоги, взимающиеся с крестьянства в тот период и определялся по установленным нормам доходности личного хозяйства, т.е. был приближен к подоходному.

Позднее имущественное налогообложение населения в СССР утратило черту учета приносимого объектом налогообложения дохода. Сохраняется это положение и на современном этапе.

Проследив развитие имущественного налогообложения граждан и иных частных лиц, можно отметить, что государство практически никогда не отказывалось от налогообложения различных видов имущества, принадлежащего населению, несмотря на то, что в отдельные периоды, поступления от них были незначительны. Поэтому можно сказать, что имущественным налогам более присуща регулирующая роль (нежели фискальная), направленная в зависимости от господствующей в государстве идеологии на различные цели: ликвидация кулацких хозяйств или на современном этапе - социальная поддержка населения.

6. Новеллой Налогового кодекса РФ является предоставление субъектам Федерации возможности введения на своей территории единого налога на недвижимость, который поглощает земельный и налог с имущества физических лиц.

Редакция ст.ст. 14-15 Налогового кодекса позволяет предположить, что несмотря на отнесение им земельного налога и налогов на имущество физических лиц к местным, переход к единому налогу на недвижимость возможен только решением органов представительной власти субъекта Федерации. Следовательно налог на недвижимость будет являться региональным.

В этом случае произойдет губительное для местных бюджетов перераспределение налоговых поступлений между региональными и местными бюджетами (причем не в пользу последних).

Такой подход - введение налога на недвижимость законодательным актом субъекта Российской Федерации - представляется верным в целях обеспечения единства налоговой системы и создания определенной унифицированности федеральных, региональных и местных бюджетов. Однако, необходимо обязательное закрепление того, что в случае введения налога на недвижимость на территории субъекта Российской Федерации, он получит статус местного налога, то есть конкретные ставки будут определяться органами местного самоуправления, и поступления от указанного налога будут поступать в местные бюджеты.

7. Анализ вопроса об элементах налога с привлечением положений Налогового кодекса РФ (ст. 17) показывает, что хотя в нем и предусматривается необходимость при установлении налога определения налогоплательщика, однако последний в составе элементов налога не называется. По нашему мнению, подобное выведение налогоплательщиков из круга элементов налогообложения безосновательно, так как каждый из перечисленных в статье элементов налогообложения при установлении конкретного налога требует конкретной расшифровки, в том числе и налогоплательщик. Это существенно для установления обязанности по уплате конкретного налога, неопределенность в законе означает, что весь налог неопределен и, следовательно, неустановлен.

8. При рассмотрении понятия "субъект налога" важным является решение вопроса о содержании налоговой правосубъектности физических лиц. Под налоговой правоспособностью гражданина должна пониматься его способность нести налоговую обязанность (т.к. в налоговом праве первична обязанность гражданина) и осуществлять в связи с этим налоговые права: на получение бесплатной, в том числе в письменной форме, информации о действующих налогах и сборах, на льготы, на получение отсрочки, рассрочки, налогового кредита и другие, предусмотренные ст. 21 Налогового кодекса, а также (в более узком составе) ст. 12 Закона "Об основах налоговой системы в РФ" и некоторых других нормативных актах.

Под налоговой дееспособностью понимается способность налогоплательщика самостоятельно своими действиями осуществлять права и нести обязанности. Налоговая дееспособность не может быть признана за лицом с момента его рождения, как налоговая правоспособность, а должна наступать с определенного возраста. Аргументом в пользу этого положения помимо характера налоговых правоотношений является также характер налоговой обязанности. Последняя представляет обязанность высшего порядка, так как требует от гражданина совершения определенного действия (в отличие от, например, уголовной, которая требует бездействия). Характер этого действия так же выделяет указанную обязанность, поскольку предполагает вполне конкретное (нередко достаточно крупное) материальное лишение для гражданина, а, следовательно, ущемление в реализации его потребностей.

Нельзя обойти вниманием и тот факт, что гражданам в лице их представителей в органах государственной власти и местного самоуправления принадлежат важнейшие законодательные полномочия в налоговой сфере: определять вид налога, объект обложения, ставку, устанавливать порядок его исчисления и взимания. Они же не только вводят налоги, но и определяют направления их расходования, осуществляют контроль. При этом каждый гражданин имеет право избирать и быть избранным в соответствующий орган государственной власти или местного самоуправления с 18 лет.

Основываясь на вышеизложенном, мы считаем, что налоговая дееспособность физического лица наступает с 18 лет. До достижения этого возраста физические лица, обладающие объектами налогообложения, уплачивают налоги через своих законных представителей.

9. Рассмотрение вопроса об объектах имущественного налогообложения физических лиц позволяет утверждать, что сами по себе имущество, наследство, земельный участок не порождают обязательства по уплате налога. Эта обязанность возникает при наличии определенного юридического (т.е. зафиксированного в праве) основания, которым на наш взгляд является право собственности, владения или пользования. Только на этой основе возникает обязанность по уплате налога.

Иначе говоря, объектом налогообложения является юридическая связь между предметом налогообложения и налогоплательщиком. Можно предположить, что объект налогообложения - это собирательная категория, включающая в себя предмет налога и юридическое основание его присутствия у конкретного налогоплательщика - в отношении имущественных налогов это будет право собственности, реализованное полностью или частично.

В отношении категории "строения, помещения, и сооружения" отсутствует четкое определение ее в налоговом законодательстве. Однако такое определение имеется в Законе РФ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним". В связи с чем уточняется перечень таких предметов имущественного налогообложения, как строения, помещения и сооружения.

10. По мнению автора налоговая база не может являться основным элементом налогов с имущества физических лиц и иных налогов, входящих в категорию "имущественные налоги". Налоговая база и масштаб налога - не тождественные понятия. Предлагается определение налоговой базы как количества единиц измерения в предмете налога. И этот элемент необходим для исчисления налога в каждом конкретном случае. Отсюда вытекает, что данный элемент не может быть указан в законе о налоге, так как в каждом отдельном случае он различен. Следовательно, основным элементом закона о налоге должен быть масштаб налога, а также принятая единица масштаба налогообложения - единица измерения налогооблагаемого предмета, а не налоговая база - условно говоря конкретное "количество" предмета налога.

И. В диссертации предпринята попытка решения вопроса об объекте налогового правоотношения. Отмечается, что налог не может быть объектом налогообложения, так как представляет собой не общественное отношение, а платеж, отвечающий определенным характеристикам. Объектом налогового правоотношения являются урегулированные правом отношения по поводу налога, как платежа, направленного на формирование денежных фондов государства. Иначе говоря, объектом налогового правоотношения являются фактические общественные отношения по формированию денежных фондов государства.

12. При исследовании вопроса о налоговых льготах при поимущественном налогообложении предлагается внести в соответствующие законы следующие изменения. С тем, чтобы заинтересовать в приобретении собственного жилья малоимущие и средние по доходам слои общества и обеспечить им реальную возможность его содержания, государство непременно должно предусмотреть скидки при налогообложении имущества в зависимости от доходов владельцев. В этом случае в категорию льготников непременно попадают малоимущие и многодетные семьи, прочие категории граждан, нуждающихся в социальной поддержке.

Наличие так называемых "семейных скидок" при поимущественном обложении физических лиц будут способствовать укреплению института семьи. Суть указанных скидок должна заключаться в пропорциональном понижении ставок налога на имущество физических лиц, а также земельного налога на участки под строениями, помещениями и сооружениями в зависимости от количества и возраста детей.

По аналогии с ч.2 ст. 12 Закона РФ "О плате за землю", которая устанавливает, что граждане, освобожденные от уплаты земельного налога, привлекаются к его уплате в случае передачи земельных участков в аренду (пользование), можно решать вопрос и при передаче строений, помещений и сооружений в наем лицами, освобожденными от уплаты налогов на имущество физических лиц.

Необходимо предусмотреть, что отсрочка или рассрочка выплаты налога с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения, обязательно предоставляются, если уплата налога поглощает весь или большую часть текущих доходов. Недопустимо также, чтобы следствием необходимости уплаты налога была продажа наследуемого или подаренного имущества. Тем более, что Закон предусматривает возможность любого отчуждения унаследованного или подаренного имущества только после уплаты соответствующего налога.

13. Предлагается следующая концепция правового регулирования налогообложения недвижимости, которая может быть учтена при разработке соответствующей части Налогового кодекса РФ, законодательства субъектов Федерации, а также нормативно-правовой базы местного самоуправления.

Необходимо обратить внимание, что налог на недвижимость должен распространяться как на физических, так и на юридических лиц. Поскольку рассмотрение вопросов налогообложения юридических лиц не входит в тему диссертационного исследования, предлагается концепция правового регулирования налогообложения недвижимости лишь применительно кналогоплательщикам - физическим лицам.

Налог на недвижимость, возможность введения которого предусматривается Налоговым кодексом, не является принципиально новым для российской налоговой системы. Объекты, облагаемые данным налогом (что видно из его названия) уже достаточно давно находятся во внимании законодателя: земля, а также возведенные на ней строения, помещения и сооружения. Введение единого налога на различные виды недвижимости будет способствовать упрощению налоговой системы (что актуально как для налогоплательщиков, так и для налоговых органов). Кроме того, накопленный в результате действия законов Российской Федерации "О плате за землю" и "О налогах на имущество физических лиц" опыт позволяет внести в налогообложение недвижимого имущества физических лиц корректировки, с тем чтобы сделать его как можно более соответствующим рыночному механизму налогообложения имущества, с одной стороны, и социально-направленной государственной политике, с другой.

В связи с чем предлагается следующая концепция правового регулирования налогообложения недвижимости физических лиц.

Первоначально необходимо определение понятия недвижимого имущества применительно к данному налогу. В связи с тем, что Гражданский кодекс

РФ относит к недвижимости помимо недвижимых по своей природе вещей, также и движимые вещи: морские и воздушные суда, суда внутреннего плавания и космические корабли, последние не должны быть предметами обложения указанным налогом, так как требуют иной методики и порядка исчисления налогооблагаемой базы.

Под недвижимым имуществом при налогообложении имущества физических лиц должны пониматься земельные участки и все объекты, которые связаны с землей так, что их перемещение без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, жилые и нежилые помещения.

Налогом должна облагаться сама собственность, а не ее владелец. Поэтому налог на недвижимость должен чутко реагировать на изменения в стоимости земли и возведенных на ней строений, помещений и сооружений, относящихся к недвижимости. В этих целях периодически, один раз в 3-5 лет, должна производиться переоценка стоимости объектов налогообложения в целях определения справедливой рыночной цены.

Методика проведения оценки и переоценки стоимости недвижимых объектов налогообложения должна соответствовать принципу единой налоговой системы и иметь единообразное прочтение во всех территориях Российской Федерации, т.е. иметь общефедеральное значение. Что, однако, обязательно предполагает учет особенностей как природных, так и строительных, для каждой территории. Понятно, что методика оценки стоимости земли должна отличаться от методики оценки стоимости жилья и иных помещений, строений.

В первом случае определение рыночной цены предполагает разбивку земли в каждой местности на зоны (земли сельскохозяйственного назначения или нет, в черте города, например, земли центральных районов или окраинных и т.д.). При оценке строений необходимо исходить не из инвентаризационной или страховой их стоимости, а из цены строительства квадратного метра. Для этого строения также должны дифференцироваться на типы. Кроме того, в зависимости от "возраста" строения, наличия или отсутствия капитального ремонта и прочих оснований должна определяться степень износа строения и с учетом этого корректироваться реальная его стоимость.

Налоговая база, определяемая в результате оценки недвижимости, должна корректироваться на специальный коэффициент, ежегодно устанавливаемый исполнительной властью в одинаковом размере для всех видов собственности. Этот коэффициент представляет собой дробное число до 1,0 и призван гибко регулировать тяжесть обложения в отдельные периоды, например, в первые годы после введения налога или после проведенной переоценки.

Размер налога не должен превышать 1 % в год от налоговой базы. Целесообразна уплата налога двумя равными долями весной и осенью каждого года. Однако необходимо предусмотреть возможность уплаты налога ежемесячно небольшими частями, исходя из налоговой базы, определенной в предыдущем году. В этом случае к установленным срокам уплаты (весне и осени) налоговыми органами должно быть определено, какая часть налога на недвижимость уже уплачена в соответствии с налоговой базой, определяемой в текущем году. Налоговое извещение, присылаемое плательщику, должно содержать информацию о размере оставшейся части налога. Если же налог уплачен в большем размере, то излишне внесенные суммы либо засчитываются в счет будущего года, либо, по желанию налогоплательщика, должны быть ему возвращены.

На наш взгляд, должна быть усилена регулирующая функция, выполняемая данным налогом. В этих целях помимо льгот, предусмотренных Законами РФ "О плате за землю" и "О налогах на имущество физических лиц" в проект закона о недвижимости должны включаться льготы малоимущим семьям и гражданам, семейные скидки, означающие уменьшение размера налога в зависимости от количества и возраста детей в семье, владельцы земельных участков имеют право на вычет из налогооблагаемой базы стоимости строений (только строений, а не земельного участка) и другие льготы. Кроме того, необходимо предусмотреть возможность предоставления органами местного самоуправления льгот в индивидуальном порядке на основании заявлений органов опеки и попечительства.

Закон о налоге на недвижимость обязательно должен определять правовой статус указанного налога: в компетенции какого уровня власти находится право его установления, конкретизации, куда, в какой бюджет направляются поступления от данного налога.

Безусловно, поскольку налог на недвижимость поглощает в себе земельный и налог на имущество физических лиц, являющиеся местными налогами, налог на недвижимость должен быть отнесен к местным. Поэтому необходимо предусмотреть, что установление налога на недвижимость на соответствующей территории осуществляется законом субъекта Российской Федерации на основании положений соответствующей части Налогового кодекса РФ. Конкретизация положений закона с учетом особенностей каждой отдельной местности осуществляется нормативными актами представительных органов местного самоуправления в рамках закона субъекта Российской Федерации в соответствии с нормами Налогового кодекса РФ.

Поступления от данного налога должны зачисляться в местный бюджет. Хотя возможно и их распределение между бюджетами, однако таким образом, чтобы не менее 80% поступлений следовало в распоряжение местных администраций.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат юридических наук Разгильдиева, Маргарита Бяшировна, 1998 год

1. Конституция Российской Федерации. М., 1993.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Первая часть. // Российская газета. 6 августа 1998 г.

3. Бюджетный кодекс Российской Федерации. // Российская газета. 12 августа 1998 г.

4. Гражданский кодекс Российской Федерации.

5. Закон РФ "О федеральном бюджете на 1995 год" // Собрание законодательства РФ. 1995. № 14. Ст. 1213.

6. Закон РФ "О федеральном бюджете на 1996 год" // Собрание законодательства РФ. 1996. № 1.Ст. 21.

7. Закон РФ "О федеральном бюджете на 1997 год" // Собрание законодательства РФ. 1997. № 9. Ст. 1012.

8. Закон РФ "О федеральном бюджете на 1998 год" // Российская газета. 31 марта 1998 г.

9. Закон РФ "О налоге на имущество физических лиц" // Ведомости съезда народных депутатов РФ и Верховного Совета РФ. 1992. № 8. Ст. 362; 1993. № 4. Ст 118; Собрание законодательства РФ. 1994. № 16. Ст. 1863; №5. Ст. 346.

10. Закон РФ "О проведении эксперимента по налогообложению недвижимости в городах Новгороде и Твери" // Собрание законодательства РФ. 1997. № 30. Ст. 3582.

11. Закон РСФСР "О плате за землю" // Ведомости Съезда народных депутатов РФ и Верховного Совета РФ. 1991. № 17. Ст. 594; Собрание законодательства РФ. 1994. № 16. Ст. 1860; 1997. № 26. Ст. 2954; № 47. Ст. 5342.

12. Закон РСФСР "О референдуме в РСФСР" от 16 октября 1990 г. // Российская газета. 2 декабря 1990 г.

13. Закон РСФСР "О крестьянском (фермерском) хозяйстве" // Ведомости Съезда народных депутатов РФ и Верховного Совета РФ. 1990. № 26. Ст. 324;

14. Закон РФ "О финансовых основах местного самоуправления в Российской Федерации" // Российская газета. 30 сентября 1997 г.; Собрание законодательства РФ. 1997. № 39. Ст. 4464.

15. Закон РФ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним" // Собрание законодательства РФ. 1997. № 30. Ст. 3594.

16. Указ Президента РФ от 11 декабря 1993 г. "О государственном земельном кадастре и регистрации документов о правах на недвижимость" // Собрание актов Президента и Правительства РФ. 1993. № 50. Ст. 4868.

17. Указ Президента РФ от 8 мая 1996 г. № 685 "Об основных направлениях налоговой реформы в РФ и мерах по укреплению налоговой и платежной дисциплины" //Российская газета. 23 мая 1996.

18. Указ Президента РФ от 7 декабря 1993 г. № 2118 "О налогообложении продажи земельных участков и других операций с землей" // Собрание актов Президента и Правительства РФ. 1993. № 50. Ст. 4861.

19. Указ Президента РФ "О регулировании земельных отношений и развитии аграрной реформы в России" от 7 октября 1993 г. // Собрание актов Президента и Правительства РФ. 1993. № 94. Ст. 4191.

20. Указ Президента РФ от 7 марта 1996 г. № 337 "О реализации конституционных прав граждан на землю" // Российская газета.

21. Указ Президента РФ от 28 апреля 1997 г. № 425 "О реформе жилищно-коммунального хозяйства в Российской Федерации" // Российская газета. 7 мая 1997 г.

22. Постановление Правительства РФ от 3 ноября 1994 г. № 1204 "О порядке определения нормативной цены земли" // Собрание законодательства РФ. 1994. №29. Ст. 3033.

23. Постановление Правительства РФ от 19 октября 1996 г. № 1249 "о порядке ведения государственного кадастра особо охраняемых территорий". Российская газета. 29 октября 1996 г.

24. Положение о Комитете Российской Федерации по земельным ресурсам и землеустройству. САПП. 1993. № 6. Ст. 488.

25. Положение о порядке ведения государственного земельного кадастра. САПП. 1992. № 9. Ст. 609;

26. Положение о лицензировании космической деятельности, утвержденное Правительством РФ 2 февраля 1996 г. // Собрание законодательства РФ. 1996. №6. Ст. 591.

27. Декрет ВЦИК от 18 октября 1918 г. "О натуральном налоге" // СУ РСФСР. 1918. №82. Ст. 864.

28. Декрет ВЦИК от 11 января 1919 г. "О продрасзверстке" // СУ РСФСР. 1919. № 1. Ст. 10.

29. Декрет ВЦИК от 11 февраля 1922 г. "Об общегражданском налоге для оказания помощи голодающим и на усиление средств по борьбе с эпидемиями" // СУ РСФСР. 1922. № 16. Ст. 167.

30. Декрет ВЦИК и СНК от 10 мая 1923 г. "Об едином сельскохозяйственном налоге" // СУ РСФСР. 1923. № 42. Ст. 451.

31. Резолюция XII съезда КПСС "О налоговой политике в деревне" // "КПСС в резолюциях .". Ч. 1. С. 705.

32. Декрет ВЦИК и СНК "Об едином сельскохозяйственном налоге" // СУ РСФСР. 1923. № 97. Ст. 969.

33. Положении о едином сельскохозяйственном налоге от 30 апреля 1924 г. // "Съезды Советов СССР в постановлениях и резолюциях". М., 1939.

34. Положение о едином сельхозналоге на 1925-26 гг. // Вестник ЦИК, СНК и СТО СССР. 1924. № 5. Ст. 162.

35. Положение о едином сельскохозяйственном налоге от 21 апреля 1928 г. // СЗ СССР. 1928. № 24. Ст. 212.

36. Положение о едином сельскохозяйственном налоге на 1931 г. от 29 марта 1931г.//СЗ СССР. 1931. № 19. Ст. 171.

37. Закон СССР от 1 сентября 1939 г. "О сельскохозяйственном налоге" // Вестник Верховного Совета СССР. 1939. № 32.

38. Указ Президиума Верховного Совета СССР от 9 января 19943 г. "Об отмене налога с наследств" //

39. Инструкция ГНС РФ "О порядке исчисления и уплаты налога с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения" от 30 мая 1995 г. // Нормативные акты по финансам, налогам, страхованию и бухгалтерскому учету. 1995. №8.

40. Инструкция ГНС РФ "О порядке исчисления и уплаты налогов с имущества физических лиц" от 30 мая 1995 г. // Нормативные акты по финансам, налогам, страхованию и бухгалтерскому учету. 1995. № 8; 1996. № 6.

41. Инструкция ГНС РФ "О порядке исчисления и уплаты налогов, поступающих в дорожные фонды" от 15 мая 1995 г. // Нормативные акты по финансам, налогам, страхованию и бухгалтерскому учету. 1995. № 7; 1996. № 3.

42. Порядок ведения списка плательщиков земельного налога. Приказ Роском-зема от 24 октября 1995 г. № 5-16/2066. См.: Государственный контроль за использованием и охраной земель. Вып. 3. М., 1996.

43. Правда Русская т. П. Комментарии. Под ред. Б.Д. Грекова. M-JI. 1947.

44. Российское законодательство Х-ХХ вв. Т. 1. Законодательство Древней Руси. М., 1984.

45. Российское законодательство Х-ХХ вв. Т. 15.

46. Судебники XV-XVI вв. Под ред. Б.Д. Грекова. М-Л. 1952.

47. Соборное уложение 1649 г. Текст. Комментарии. Л., 1987.

48. Труды Комиссии высочайше учрежденной для пересмотра системы податей и сборов. Т. 2. Прямые налоги. СПб., 1879.

49. Закон Саратовской области от 12.11.97 № 4-39 "О земле" // Саратовские вести.

50. Закон Москвы от 11.02.98 № 3 "Об оценочной деятельности".

51. Постановление Губернатора Саратовской области от 15.12.96 № 325 "О временном порядке регистрации и установления оценочной стоимости индивидуальных жилых домов (коттеджей)".

52. Постановление Губернатора Саратовской области от 18.04.97 X® 315 "О проведении налогового учета и начислении налогов на имущество и платы за землю с физических лиц в 1997 г."

53. Постановление Губернатора Саратовской области от 30.06.97 № 512 "О мерах по обеспечению выполнения работ по землеустройству, земельному кадастру и мониторингу земель."

54. Постановление Администрации г. Саратова от 03.04.96 г. № 131 "О местных налогах, сборах и льготах по ним в 1996 г."

55. Постановление Администрации г. Саратова от 07.03.97 № 155 " О проведении учета плательщиков по налогу на имущество с физических лиц в 1997 г."

56. Распоряжение администрации Саратовской области от 04.04.96 г. № 192-р "О проведении налогового учета с имущества физических лиц в 1996 г."

57. Распоряжение администрации Нижегородской области от 15.03.93 № 310-р "Об установлении переходного коэффициента цен для определения стоимости строений в Нижегородской области".1. СПЕЦИАЛЬНАЯ

58. Александров A.M., Вознесенский Э.А. Финансы социализма. М., 1974. С. 31.

59. Александров Н.Г. Правовые и производственные отношения. // Вопросы философии. 1957. №1.

60. Александров Н.Г. Законность и правоотношение в советском обществе. М., 1955.

61. Александров Н.Г. Советское трудовое право. М., 1959.

62. Алексеев С.С. Общая теория права. М., 1982. Т. 1.

63. Алексеев С.С. Общая теория права. М., 1982. Т. 2.

64. Алексеев С.С. Государство и право. Начальный курс., М., 1993.

65. Алехин А.Л., Пепеляев С.Г. Ответственность за нарушения налогового законодательства. М., 1992.

66. Аллахвердян Д.А. Финансы социалистического государства. М., 1961.

67. Анисимов Е.А. Податная реформа Петра I. Введение подушной подати в России 1719-1728 гг. Л., 1982.

68. Артемов Ю.М., Беляев Ю.А. Налог на недвижимое имущество: зарубежный опыт. // Финансы. 1993. № 8.

69. Барулин С. Понятие и классификация налоговых льгот. // Аудитор. 1998. № 8.

70. Безобразов В.П. О государственном налоге, его основаниях, главных видах и экономических последствиях. СПб., 1862.

71. Безобразов В.Т. Государственные доходы. Т. П. СПб., 1872.

72. Богачевский М.Б. Налоги капиталистических государств. М., 1961.

73. Братусь С.М. О роли советского права в развитии производственных отношений. М., 1954.

74. Брызгалин А.В. Мифы современного налогообложения. // Налоговый вестник. 1997. № 4.

75. Брызгалин А.В. Справедливость как основной принцип налогообложения. // Налоговый вестник. 1997. № 2.

76. Буланже М. Податная политика Петра Великого. // Налоговый вестник. 1997. №11. Соловьев С.М. Публичные чтения о Петре Великом. М., 1984.

77. Бутаков Д.Д. Основы мирового налогового кодекса. // Финансы. 1996. № 8, 10.

78. Васильев A.M. Правовые категории. М., 1976.

79. Витрянский В .В., Герасименко С.А. Налоговые органы, налогоплательщик и гражданский кодекс. М., 1995.

80. Веселовский С. Сошное письмо. Исследования по истории кадастра и по-сошного обложения Московского государства. Т. 1. М., 1915.

81. Ветрова Н.С. Новые аспекты в системе налогообложения в капиталистических странах. М., 1990.

82. Воронова JI.K., Мартьянов И.В., Советское финансовое право. Киев:"Вища школа", 1983.

83. Вопросы и ответы. // Налоговый вестник. 1997. № 1.

84. Временная методика и порядок преведения оценки и переоценки строений, помещений и сооружений, принадлежащих гражданам на праве собственности на 1 января 1995 г. // Бизнес НМ. 1994. № 39.

85. Все начиналось с десятины: этот многоликий налоговый мир. М., 1992.

86. Гагемейстер Ю.А. Разыскания о финансах древней России. СПб., 1833.

87. Гагемейстер Ю.А. О теории налогов, примененной к государственному хозяйству. СПб., 1852.

88. Гензель П., Соколов А. Финансовая реформа в России. М., 1917.

89. Годме П.М. Финансовое право. М., 1978.

90. Гок К. Государственное хозяйство. Налоги и государственные долги. Киев, 1865.

91. Горбунова О.Н. Финансовое право в системе российского права (актуальные проблемы). // Государство и право. 1995. № 2.

92. Горский И.В. Налоги в рыночной экономике. М., 1992.

93. Готье Ю.В. Замосковский край в XVII в. Очерк по истории экономического быта Московской Руси. М., 1906.

94. Грачева Е.Ю., Куфакова Н.А., Пепеляев С.Г. Финансовое право России. М., 1995.

95. Гриценко В.В. Гражданин как субъект налогового права в Российской Федерации. Воронеж, 1997.

96. Гришаев С.П. Ваше право собственности на жилой дом и квартиру. М., 1995.

97. Громов Н.А., Николайченко В.В., Францифоров Ю.В. Принципы уголовного процесса. Саратов, 1997.

98. Гуреев В.И. Налоговое право. М., 1995.

99. Гурьев А.Н. Прямые и косвенные налоги. СПб., 1893.

100. Демаков А.С. О купле-продаже квартир. // Налоговый вестник. 1998. № 4.

101. Демидов И.Ф. Принципы советского уголовного процесса. См.: Курс советского уголовного процесса. Общая часть. М., 1989.

102. Демин А. Общие принципы налогообложения. // Хозяйство и право. 1998. №2-3.

103. ДернбергР.Л. Международное налогообложение. М., 1997.

104. Добровольская Т.Н. Принципы советского уголовного процесса. М., 1971.

105. Дудин А.П. Объект правоотношения. Саратов, 1980.

106. Жданов А.А. Финансовое право РФ. М., 1995.

107. Залесский М.Я. Налоговая политика Советского государства в деревне. М., 1940.

108. Зажицкий В.И. Правовые принципы в законодательстве РФ // Государство и право. 1996. № 11.

109. Земельно-арендные отношения в Москве. Сборник нормативных актов. М., 1995.

110. Злобин С. Без налогов, без войны!. М., 1964.

111. Иванов Б.Н. О системе советского финансового права. ВЮЗИ. Вопросы советского финансового права. Т. IX. М. 1967.

112. Иловайский С.И. Учебник финансового права. Одесса, 1904.

113. Иоффе О.С., Шаргородский М.Д. .Вопросы теории права. М., 1961.

114. Кавелин С.П. Межевание и землеустройство. Теоретическое и практическое руководство. М., 1914.

115. Карасева М.В. Финансовая деятельность государства основополагающая категория финансово-правовой науки. // Государство и право. 1996. №11.

116. Карасева М.В. Налоговое законодательство и правосубъектность физического лица. // Хозяйство и право. 1996. № 7.

117. Карасева М.В. С какого возраста гражданин может быть субъектом налогового правоотношения? // Налоговый вестник. 1996. № 6.

118. Келина С.Г., Кудрявцев Н.В. Принципы советского уголовного права. М., 1988.

119. Кесслер Э. Закон и положение от 6 июня 1910 г. о государственном налоге с недвижимых имуществ в городах, посадах и местечках. СПб., 1913.

120. Кечекьян С.Ф. Правоотношения. М., 1961.

121. Кикоть В.А., Фомина Л.П. Вопросы правового обеспечения рационального использования земли в законодательстве некоторых зарубежных социалистических государств. В кн.: Правовое обеспечение рационального использования земли в СССР. М., 1969.

122. Ковалев М.И. Советское уголовное право. Курс лекций. Вып. 1. Свердловск, 1971.

123. Козырин А.Н. Налоговое право зарубежных стран: вопросы теории и практики. М., 1993.

124. Комкова Г.Н., Крохина Ю.А., Новоселов В.И. и др. Государственная власть и местное самоуправление в Российской Федерации. Саратов, 1998.

125. Комкова Г.Н., Шудра О.В., Даурова Т.Г., Новоселов В.И., Велиева Д.С. и др. Институт прав человека в России. Саратов, 1998.

126. Комментарий к законодательству о крестьянском (фермерском) хозяйстве. М., 1994.

127. Корецкий В.И. Гражданское право и гражданское правоотношение в СССР. Душанбе, 1967.

128. Коркунов Н.М. Лекции по общей теории права. СПб., 1909.

129. Кравченко М. В подарок квартира. // Экономика и жизнь. 1996. № 41.

130. Крылова Н. Правовое регулирование налогов на имущество в России и зарубежных государствах. // Хозяйство и право. 1997. № 9-10.

131. Курс советского гражданского процессуального права. Т. 1. М., 1981.

132. Курс советского уголовного процесса. Общая часть. М., 1989.

133. Кучейник Л.Г. Проблемы совершенствования и применения налогового законодательства. // Право и экономика, 1996. № 9.

134. Лаппо-Данилевский А. Организация прямого обложения в Московском государстве со времен смуты до эпохи преобразований. СПб., 1890.

135. Лаптев И.И., Кузнецов Л.Д. Налоговая политика и интересы общества. // Налоговый вестник 1997. № 3.

136. Лебедев В.А. О поземельном налоге. СПб., 1868.

137. Ленин В.И. Полное собрание сочинений. Т. 39.

138. Лившиц Р.З. Теория права. М., 1994.

139. Лившиц Р.З., Никитинский В.И. Принципы советского трудового права. // Советское государство и право. 1974. № 8.

140. Львов С.Д. Налог с наследства по современному учению финансовой науки. Казань, 1883.

141. Макконелл К., Брю С. Экономика: принципы, проблемы и политика. М., 1992.

142. Малеин Н.С. Правовые принципы, нормы и судебная практика. // Государство и право. 1996. № 6.

143. Малиновский А.А. Правовой вакуум новый термин юридической науки. // Государство и право. 1997. №2.

144. Матузов Н.И. Личность. Права. Демократия. М., 1972.

145. Матузов Н.И. Теория государства и права. Саратов, 1995.

146. Маркс К. Речь о праве наследования. Полное собр. соч.

147. Мартышин О.В. Вольный Новгород. Общественно-политический строй и право феодальной республики. М., 1992.

148. Мицкевич А.В. Субъекты советского права. М., 1962.

149. Налоги в развитых странах. М., 1991.

150. Налоги. Под ред. Д.Г. Черника. М., 1994.

151. Налоги и налогообложение. Под ред. И.Г. Русаковой, В.А. Кашина. М., 1998.

152. Нитти Ф. Основные начала финансовой науки. М., 1904.

153. Общая теория финансов. М., 1995.

154. Общее учение о правоотношении. М., 1974.

155. Озеров И.Х. Основы финансовой науки. Выпуск 1. Учение об обыкновенных доходах. М., 1911.

156. Омельянюк Ю.О. Жилищно-коммунальная реформа в вопросах и ответах. // Юридический бюллетень предпринимателя. 1998. № 7.

157. Основы налогового права. Учебно-методическое пособие под ред. С.Г. Пепеляева. М., 1995.

158. Пансков В. Российские налоги: нужна научная основа. // Российский экономический журнал. 1993. № 12.

159. Пепеляев С.Г. Законы о налогах: элементы структуры. М., 1995.

160. Пепеляев С.Г. К вопросу о налоговом законодательстве и налоговых отношениях. // Налоговый вестник. 1997. №5.

161. Пепеляев С.Г. Общие принципы налогообложения и сборов. // Налоговый вестник. 1997. № 7.

162. Перонко И.А., Верба Е.А., Сопкин П.Т. Имущественные налоги. // Налоговый вестник. 1997. № 3.

163. Пискотин М.И. Социализм и государственное управление. М. 1994.

164. Пискотин М.И. Налоги с сельского населения СССР. Правовые вопросы. М., 1957.

165. Пискотин М.И. Закон о сельскохозяйственном налоге. М., 1955.

166. Покачалова Е.В. Компетенция органов местного самоуправления в сфере налогообложения. В сборнике Законотворческая деятельность субъектов Российской Федерации. Саратов, 1998.

167. Потемкин А. Лекарство от гангрены. // Известия. 16 июня 1998 г.

168. Присягина Г.Н. О налоге с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения. // Налоговый вестник. 1997. № 6.

169. Прохоров B.C., Кропачев Н.М., Тарбагаев А.Н. Механизм уголовно-правового регулирования. Красноярск, 1989.

170. Развитие русского права в XV-первой половине XVII веков. М., 1986.

171. Разгильдиев Б.Т. Задачи уголовного права Российской Федерации и их реализация. Саратов, 1993.

172. Разгильдиев Б.Т. Уголовно-правовые отношения и реализация ими задач уголовного права.

173. Pay К.Г. Основные начала финансовой науки. Т. 1. СПб., 1867.

174. Ровинский Е.А. Основные вопросы теории советского финансового права. М., 1961.

175. Ровинский Е.А. О критическом освещении вопросов буржуазного финансового права в курсе советского финансового права. // ВЮЗИ. Вопросы советского финансового права. Т. XIX. М., 1971.

176. Рождественский Н. Энциклопедия законоведения. М., 1863.

177. Рочева Г.А. Налоги на имущество физических лиц. // Налоговый вестник. 1997. №7.

178. Седашев В.Н. Очерки и материалы по истории землевладения Московской Руси в XVII в. М., 1912.

179. Сергеевич В. Древности русского права. Т. III. Землевладение. Тягло. Порядок обложения. СПб., 1903.

180. Система советского социалистического права. Тезисы. Юриздат. 1941.

181. Слом В. Налоговая реформа и налоговое законодательство. // Налоги. 1995. №5

182. Слуцкий М.И. Популярные лекции по финансовому праву. СПб., 1902.

183. Смирнов В .Г. Функции советского уголовного права. Л., 1965.

184. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. Т. 2. М., 1935.

185. Советское финансовое право. Под ред. Л.К. Вороновой и Н.И. Химичевой. М., 1987.

186. Советское финансовое право. Под ред. Г.С. Гуревича. М., 1985.

187. Советское фининсовое право. Под ред. Е.А. Ровинского. М., 1978.

188. Советское финансовое право. Под ред. В.В. Бесчеревных, С.Д. Цыпки-на. М., 1982.

189. Соколов А.А. Теория налогов. М.: Финансовое издательство НКФ СССР, 1928.

190. Соловьев С.М. Собрание сочинений. Книга 2. М., 1988.

191. Сутормина В.Н. Финансы капиталистических государств. Киев, 1976.

192. Тарановский Ф. Учебник энциклопедии права. Юрьев. 1917.

193. Теория государства и права. Под ред. A.M. Васильева. М., 1977.

194. Теория государства и права. Под ред. A.M. Васильева. М., 1983.

195. Теория государства и права. Под ред. А.И. Денисова. М., 1980.

196. Теория государства и права. Курс лекций. Под ред. Н.И. Матузова, А.В. Малько. Саратов, 1995.

197. Топорнин Б.Н. О проекте общей части налогового кодекса. // Налоговый вестник. 1997. № 2.

198. Тур А.В., Дырдов С.Н. Новое законодательство о подоходном и сельскохозяйственном налогах с населения. // Финансы СССР. 1984. № 4

199. Тургенев Н. Опыт теории налогов. СПб., 1819.

200. Федулов В.В. Как достичь налогового благополучия. // Налоговой вестник. 1997. № 8.

201. Финансовое право. М., 1971.

202. Финансовое право. М.: БЕК, 1995.

203. Финансовое право. М.: Юрист, 1996.

204. Финансы. Под ред. В.М. Родионовой. М., 1995.148. Финансы СССР. М.,1967.

205. Финансы СССР. Под ред. И.Д. Злобина. М., 1971.

206. Флейшиц Е.А. Соотношение правоспособности и субъективных прав. / Вопросы общей теории советского права. М., 1960.

207. Фишер С., Шмалензи Р. Экономика. М., 1993.

208. Фридман Дж., Ордуэй Н. Анализ и оценка приносящей доход недвижимости. М., 1995.

209. Халфина P.O. К вопросу о предмете и системе советского финансового права. // Вопросы советского административного и финансового права. ИАН СССР. М., 1952.

210. Халфина P.O. Право как средство социального управления. М., 1988.

211. Химичева Н.И. Налоговое право Российской Федерации. Саратов, 1993.

212. Химичева Н.И. Налоговое право. Москва. 1997.

213. Химичева Н.И. Финансовое законодательство субъектов РФ в системе российского права. В сборнике "Законотворческая деятельность субъектов Российской Федерации". Саратов, 1998.

214. Ходорович М.И. Налоги с граждан. М., 1996.

215. Ходский JI.B. Основы государственного хозяйства. СПб., 1884.

216. Худяков А.И. Актуальные проблемы предмета советского финансового права. // В кн.: Актуальные проблемы социалистического правосудия. Научно-аналитический обзор. Алма-Ата. 1989.

217. Цапкин Н., Калинкин Н., Никифоров Б. Налоги и сборы с колхозов и населения. М., 1954

218. Цыпкин С.Д. Доходы государственного бюджета СССР: правовые вопросы. М., 1973.

219. Цыпкин С.Д. Финансово-правовые институты, их роль в совершенствовании финансовой деятельности советского государства. М., 1983.

220. Чечина Н.А. Принципы советского гражданского процессуального права // Актуальные проблемы теории и практики гражданского процесса. Л., 1979.

221. Шевелева Н.А. О понятии налога в российском законодательстве. // Правоведение. 1994. № 5-6.

222. Шилль И. Современная теория финансов. СПб., 1860.

223. Штарев С.С., Милославская Л.В., Постникова Т.И. О налогах в дорожные фонды. // Налоговый вестник. 1997. № 7.

224. Штарев С.С. Как граждане России платят налоги. // Власть в России. 1998. №30.

225. Энгельс Ф. Происхождение семьи, частной собственности и государства. // Маркс К., Энгельс Ф. Собр. соч. Т. 21.

226. Юрков Д. Оценщики получают государственное признание. // Экономика и жизнь. № 42. Октябрь 1996 г.

227. Явич Л.С. Проблемы правового регулирования советских общественных отношений. М., 1971.

228. Явич Л.С. Общая теория права. Ленинград, 1976.

229. Ялбулганов А.А. Правовое регулирование земельного налога в Российской Федерации. М., 1997.

230. Янжул И.И. Основные начала финансовой науки. СПб., 1890.

231. Янжул И.И. Основные начала финансовой науки. Учение о государственных расходах. СПб., 1899.

232. ДИССЕРТАЦИОННЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ

233. Горбунова О.Н. Проблемы совершенствования основных финансово-правовых институтов в условиях перехода России к рынку. М. 1996.

234. Кашанина Т.В. Оценочные понятия в советском праве. Свердловск. 1974.

235. Орлов М.Ю. Основные вопросы теории налогового права как подотрасли финансового права. М., 1996.

236. Пепеляев С.Г. Гражданин как субъект финансово-правовых отношений. М., 1991.

237. Фомина О.А. Закон в системе источников налогового права. М., 1996.

238. Худяков А.И. Правовые формы финансовой деятельности государства. Ал-маты, 1996.

239. Цыпкин С.Д. Налог как институт советского финансового права. М., 1953.

240. Ялбулганов А.А. Правовое регулирование земельного налога в Российской Федерации. М., 1997.

241. Ямпольская Ц.А. Субъекты советского административного права. М., 1958.1. СПРАВОЧНЫЕ ИЗДАНИЯ

242. Азарх М.Р. Справочник по государственным доходам. М., 1972.

243. Даль В. Толковый словарь живого великорусского языка. Т. III. М., 1990.

244. Краткий политический словарь. Под ред. JI.A. Оникова и Н.В. Шишлина. М., 1980.

245. Россия. Энциклопедический словарь. Лениздат, 1991.

246. Советский энциклопедический словарь. М., 1980.

247. Словарь иностранных слов. М. 1954.

248. Философский словарь. Под ред. М.М. Розенталя. М., 1972.

249. Философский энциклопедический словарь. М., 1983.

Для ззаказа доставки данной работы воспользуйтесь поиском на сайте по ссылке: <http://www.mydisser.com/search.html>