

УДК 336.226.231

Проблемы применения налоговых льгот в земельном налогообложении Республики Бурятия

Кокорина Анна Андреевна

Кандидат экономических наук, доцент,

Восточно-Сибирский государственный университет технологий и управления,
670013, Российская Федерация, Республика Бурятия, Улан-Удэ, ул. Ключевская, 40В;

e-mail: a.kokorina@list.ru

Павлуцкая Дарья Андреевна

Магистр,

Восточно-Сибирский государственный университет технологий и управления,
670013, Российская Федерация, Республика Бурятия, Улан-Удэ, ул. Ключевская, 40В;

e-mail: d940301@mail.ru

Publishing House "ANALITIKA RODIS" (analitikarodis@yandex.ru) http://publishing-vak.ru/

Аннотация

В статье рассмотрены тенденции и перспективы развития налогообложения земли, а также проблемы формирования задолженности по земельному налогу. Представлен анализ истории развития земельного налогообложения, начиная с Древних времен по настоящее время. Авторами освещаются основные исторические периоды становления земельного налогообложения. Определена значимость земельного налога в формировании доходов местного бюджета. Представлена структура доходов бюджета города Улан-Удэ. Проведен анализ поступлений земельного налога. Произведен сравнительный анализ собираемости земельного налога на территории города Улан-Удэ, а также в таких городах, как Томск и Иркутск. В указанных городах собираемость налога значительно выше, несмотря на то, что площадь данных городов меньше, – это может быть связано с более эффективным использованием земли. На основании проведенного анализа собираемости налогов в указанных городах определены проблемы применения налоговых льгот в земельном налогообложении и проблемы самовольного строительства.

Для цитирования в научных исследованиях

Кокорина А.А., Павлуцкая Д.А. Проблемы применения налоговых льгот в земельном налогообложении Республики Бурятия // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2016. № 3. С. 36-47.

Ключевые слова

Земельный налог, история земельного налогообложения, бюджеты муниципальных образований, управление земельными ресурсами.

Введение

Рассматривая историю налогообложения, в частности историю развития такого механизма управления земельными ресурсами, как земельный налог, мы можем обнаружить следы его возникновения еще в Древней Руси [Кокорина, Павлуцкая, 2015]. Во времена Древней Руси поступления от земельного налога являлись важнейшим источником формирования доходной части государственного бюджета. Первыми единицами налогообложения земли можно назвать «плуг» и «дым» [Нагорская, 2012]. Также С.И. Иловайский отмечает, что единицей земельного налогообложения в Древней Руси значилась «соха», в Дании – *plog*, в Шотландии земельный налог назывался *sochagia*.

Анализируя дальнейшее развитие земельного налога, можно отметить, что огромное влияние на развитие налоговой системы оказало татаро-монгольское нашествие. Наряду с переписью, проводимой Золотой Ордой, каждый князь проводил постоянную перепись земель, находящихся в его владении. Дань представляла собой регулярный налог, который систематически взимался с русских земель в пользу Орды. Первое упоминание об образовании и развитии пососшной подати, которая также включала земельный налог, относится к 1273 году.

Дальнейшее развитие системы налогообложения связано с именем Ивана Грозного. К Московскому государству были присоединены новые земли, при объединении российских земель проводилось описание земель, включая не только площадь земли, но и ее качество. Книги с подробным описанием земель получили название писцовых. Основным достоинством этих книг являлось то, что было зафиксировано распределение земель между их владельцами, а также учитывалась платежеспособность населения с целью обложения его налогами. На протяжении как XVI, так и первой половины XVII века производилось описание земель, которое охватывало огромные территории. В середине XVI века была введена новая единица земельного налогообложения – «большая соха». Ставка налога устанавливалась нормированной в зависимости от количества и качества земли, а также зависела от социальной принадлежности землевладельца. В зависимости от качества земля подразделялась на плодородную, среднюю и худую.

Для выявления реальной платежеспособности при введении системы налогообложения по сохам в 1614-1615 годах властями была начата процедура проведения ревизии хозяйственного состояния земель. Ревизия проводилась после вступления на престол Михаила Федоровича Романова в 1613 году. В книгах, получивших название дозорных, фиксировались масштабы разорения, и исходя из площади фактически обрабатываемой пашни определялись размеры налогов [Панченко, 2007]. При этом правительство столкнулось с серьезными трудностями при попытках восстановить пососную систему налогообложения, требовалось кардинальное изменение всей системы налогообложения. В качестве одного из способов решения проблемы была предложена новая система налогообложения на основе

«живущей чети», единицей налогообложения стало число бобыльских и крестьянских дворов. Это означало некий переход от посошного налогообложения к подворному. По результатам общероссийской переписи все прямые налоги были переведены на двор. Земельный налог теряет свой характер, когда непосредственным объектом являлась земля. Во времена правления Петра I при проведении переписи населения в целях увеличения сборов налогов путем более полного учета дворов выявлена проблема учета земель, а также подвожий. В 1718 году подворное налогообложение было заменено на подушный сбор, так как существовавшая подворная система не могла максимально обеспечить возрастающие военные нужды. Данная система просуществовала 150 лет, несмотря на критику. Исходя из тех социально-экономических условий, которые наблюдались в России, подушная система была наиболее приемлема.

Уставом о земских повинностях от 1851 года был введен государственный земской сбор. Согласно данному Уставу, земельному налогообложению подлежали все земли, кроме государственных. Из этого сбора в 1875 году появился государственный земельный налог. Земельный налог со времен становления Российского государства прошел огромный путь, прежде чем прийти к тому виду, в котором он находится сейчас. Уже в начале XX века можно увидеть первые примеры кадастровой оценки земель. Дальнейшее развитие земельного налога наблюдается со второй половины XX века, особую значимость представляет принятие Налогового кодекса, который регулирует все виды налогов и сборов. В настоящее время земельный налог относится к местным налогам, полностью зачисляется в местные бюджеты и имеет важное значение [Боголюбов, 2011; Ерофеев, 2011; Христова, 2007].

Анализ земельного налогообложения Республики Бурятия

От эффективности получения органами местного самоуправления собственных доходов зависит уровень жизни населения, проживающего на территории данного муниципального образования. Следовательно, можно сделать вывод о том, что от того, насколько качественно будут решены вопросы по формированию доходной части местных бюджетов, будет зависеть уровень расходов, которые муниципальное образование может позволить произвести [Booth, 2014; Drexler, 1994]. Рассмотрим роль земельного налога на примере бюджета города Улан-Удэ.

Город Улан-Удэ является столицей Республики Бурятия, входящей в Сибирский федеральный округ. По состоянию на 1 января 2015 года население города составляет 426,7 тыс. человек, площадь города – 347,6 кв. км.

По итогам 2014 года доходы бюджета города Улан-Удэ составили 6 462,1 млн руб. Рассмотрим структуру доходов бюджета подробнее (табл. 1).

В структуре доходов большой удельный вес занимают безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ. Среди доходов, поступающих в местный бюджет,

Таблица 1. Структура доходов бюджета г. Улан-Удэ в млн руб.

Наименование показателя	2012 г.	Уд. вес, %	2013 г.	Уд. вес, %	2014 г.	Уд. вес, %
Доходы	6 611,1	100,0	6 293,70	100,0	6 462,10	100,0
Налоговые доходы	2 582,8	39,1	2 878,0	45,7	2 751,1	42,5
НДФЛ	1 753,6	26,5	2 022,30	32,1	1 707,30	26,4
Налоги на совокупный доход	330,3	5,1	365,0	5,8	367,8	5,6
Налоги на имущество, в т. ч.:	451,2	6,8	432,9	6,9	576,2	8,9
– налог на имущество физических лиц	20,9	0,3	34,1	0,5	33,0	0,5
– земельный налог	430,3	6,5	398,9	6,4	543,2	8,4
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ					9,2	0,1
Государственная пошлина	47,7	0,7	57,8	0,9	90,6	1,4
Неналоговые доходы	618,5	9,4	520,5	8,3	585,4	9,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	192,4	2,9	175,2	2,8	243,5	3,8
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1,4	0,0	3,5	0,1	4,9	0,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	292,3	4,4	213	3,4	205,2	3,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	11,1	0,2	12,3	0,2	10,3	0,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	54,9	0,8	53,8	0,9	39,1	0,6
Прочие неналоговые доходы	66,4	1,0	62,7	1,0	82,4	1,3
Безвозмездные поступления	3 409,8	51,6	2 895,20	46,0	3 137,60	48,5

занимающих около 9% доходов города Улан-Удэ, земельный налог, по сравнению с налогом на имущество физических лиц, занимает больший удельный вес и в 2014 году занимал 8,4% доходной части бюджета, или в абсолютном выражении доходная часть, формирующаяся за счет земельного налога, составила 543,2 млн руб. В основном рост поступлений произошел из-за роста количества поставленных на учет объектов и из-за увеличения кадастровой стоимости. Постановлением Республики Бурятия от 28.11.2011 № 618 утверждены результаты государственной кадастровой оценки земель населенных пунктов в республике. Как следствие, кадастровая стоимость земельных участков возросла в среднем в два-три и более раз.

Поступления по строке «налоги на совокупный доход» составили 367,8 млн руб., в структуре доходов они занимают 5,6%. Необходимо отметить, что величина налогов на совокупный доход свидетельствует об уровне развития малого и среднего предпринимательства. В 2013 г. налоги на совокупный доход составили 365 млн руб., что на 34,7 млн руб. больше, чем за 2011 год.

Как видно из табл. 2, поступления от земельных участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения, занятых жилищным фондом и т. д., составили 76,2 млн руб., или 14% от общей суммы поступлений по земельному налогу [Волгуцкова, 2010]. Динамику поступлений по земельному налогу в бюджет города демонстрирует рисунок 1.

Таблица 2. Структура поступлений земельного налога на территории г. Улан-Удэ в млн руб.

	2012 год	2013 год	2013 год / 2012 год		2014 год	2014 год / 2013 год	
			Абс.	Отн.,%		Абс.	Отн.,%
Земельный налог, всего	430,3	398,9	-31,4	92,7	543,2	144,3	136,2
Земельный налог, взимаемый по ставкам, установленным в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 394 Налогового кодекса Российской Федерации	31,5	41	9,5	130,2	76,2	35,2	185,9
Удельный вес,%	7,3	10,3	3,0	140,4	14,0	3,7	136,5
Земельный налог, взимаемый по ставкам, установленным в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 394 Налогового кодекса Российской Федерации	398,8	357,9	-40,9	89,7	467	109,1	130,5
Удельный вес,%	92,7	89,7	-3,0	96,8	86,0	-3,7	95,8

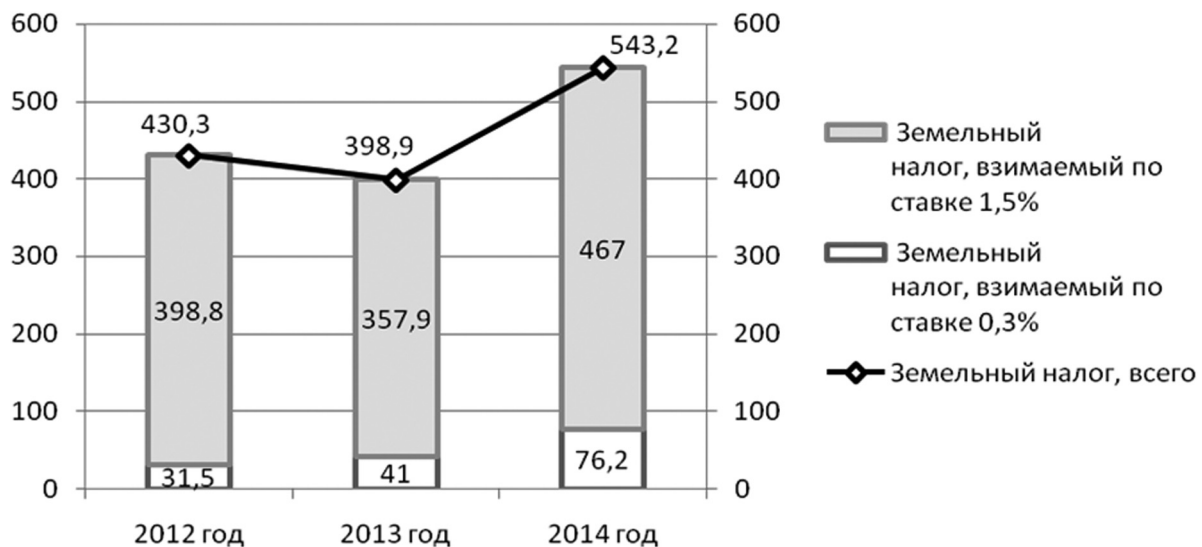


Рисунок 1. Динамика поступлений земельного налога в бюджет города

В основном доходную часть бюджета города составляют поступления от использования прочих земельных участков – по итогам 2014 года поступления составляли 467 млн руб., или 86%. По сравнению с 2013 годом сумма земельного налога выросла практически в 1,5 раза. Связано это с введением в эксплуатацию большего количества объектов торгово-развлекательного назначения и увеличением кадастровой стоимости объектов.

Проведем сравнительный анализ собираемости земельного налога за 2014 год в городах Томске и Иркутске (табл. 3).

Как видно из таблицы, несмотря на то, что площадь города Улан-Удэ превышает площадь таких городов, как Томск и Иркутск, собираемость налогов значительно ниже. Это связано с большим количеством хозяйствующих субъектов, так как доходная часть бюджета по земельному налогу формируется в основном за счет налога, поступающего по ставке 1,5%.

Таблица 3. Сравнительный анализ собираемости земельного налога

	Улан-Удэ	Томск	Разница Томск / Улан-Удэ	Иркутск	Разница Иркутск / Улан-Удэ
Площадь города, кв. км	347,6	294,6	-53	306,4	-41,2
Численность населения, тыс. чел.	421,5	557,2	+135,7	620,1	+198,6
Количество хозяйствующих субъектов, тыс.	20,3	28,1	+7,8	32,8	+12,5
Доходы – всего, млн руб.	6 462,10	13122,9	6660,8	13835,4	7373,3
Налоговые доходы, млн руб.	2751,1	4444	1692,9	6539	3787,9
Налоги на имущество, млн руб.	576,2	938,9	362,7	1543	966,8
в т. ч.:					
– налог на имущество физических лиц, млн руб.	33,0	287,1	254,1	285,6	252,6
– земельный налог, млн руб.	543,2	651,8	108,6	1257,4	714,2

Примерно 75% территории города Улан-Удэ занимает индивидуальная жилая застройка. Масштаб распространения «самостроя» в столице остается одной из острых проблем и одним из болезненных вопросов для муниципальной власти. Самовольные жилые дома занимают 2% городской территории.

От самовольного строительства теряет как государство, так и частные лица: государство не может распоряжаться землей, занятой самовольными постройками, недополучая при этом доходы от возможной продажи или аренды земельных участков, а также теряя земельный налог, а граждане не могут стать полноправными жителями города, распорядиться имуществом по своему усмотрению.

По итогам 2014 года самовольно возведенные строения занимают территорию, равную примерно 4,65 кв. км. Всего по городу Улан-Удэ расположено 5814 самовольных строений, в том числе в Октябрьском районе – 1383, в Железнодорожном – 1693, в Советском районе расположено наибольшее количество – 2738 [Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «город Улан-Удэ» за 2012 год; Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «город Улан-Удэ» за 2013 год; Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «город Улан-Удэ» за 2014 год].

Значимый прорыв в вопросах узаконения построек, возведенных до 90-х гг. XX века, произошел в связи с внесением в марте 2014 г. по инициативе Комитета по управлению имуществом и землепользованию и Улан-Удэнского городского Совета депутатов поправок в закон РБ «О бесплатном предоставлении в собственность земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности». Данной поправкой смогли воспользоваться более 400 граждан и оформить права на 32 га земли (что увеличивает налоговую составляющую города на более чем 480 тыс. руб.). По состоянию на 01.05.2015 на территории города насчитывалось 6150 самовольных строений (рис. 2).

Большое количество незарегистрированных земельных участков в Советском районе связано с тем, что, например, земельные участки жителей микрорайона Левый берег расположены в зоне сельскохозяйственного использования и в зоне затопления, земельные

Всего на территории города выявлено **6 150** самовольных строений



Рисунок 2. Самовольные строения, находящиеся на территории города

участки в микрорайоне Солдатский также находятся в зоне сельскохозяйственного использования и в шумовой зоне взлетно-посадочной полосы аэродрома.

Как видно из рис. 3, значительный процент в общем объеме земельного фонда занимают участки, находящиеся в частной собственности.

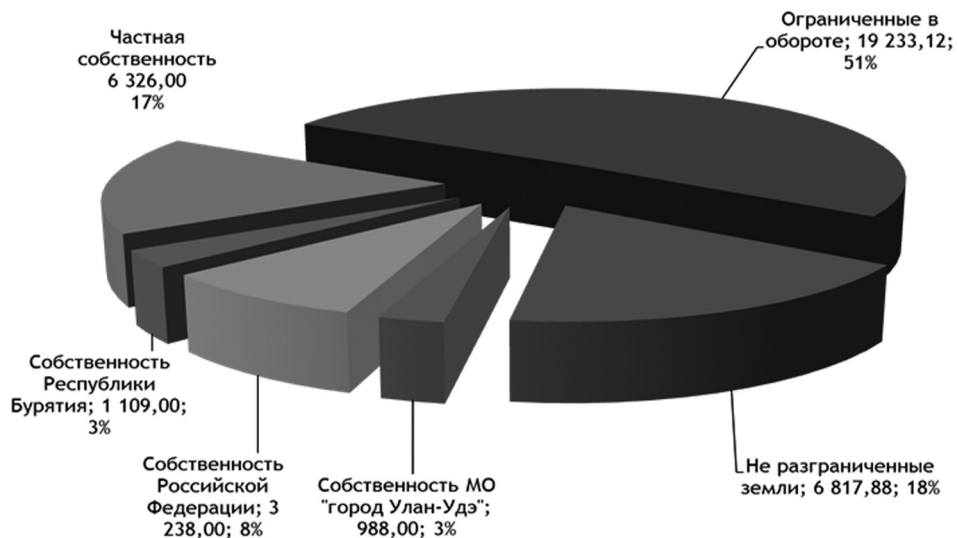


Рисунок 3. Распределение земельного фонда по формам собственности

Общее количество земельных участков на территории города Улан-Удэ составляет 67271, из них зарегистрированных земельных участков 51849, или 77,07%, число незарегистрированных земельных участков составляет 15422, или 22,93%. Из числа незарегистрированных земельных участков 5422 участка со статусом «временный» (то есть права на образованные земельные участки еще не зарегистрированы), со статусом «ранее учтенный» 8639 земельных участков, 1361 участок со статусом «учтенный». На рис. 4 показана структура незарегистрированных земельных участков.

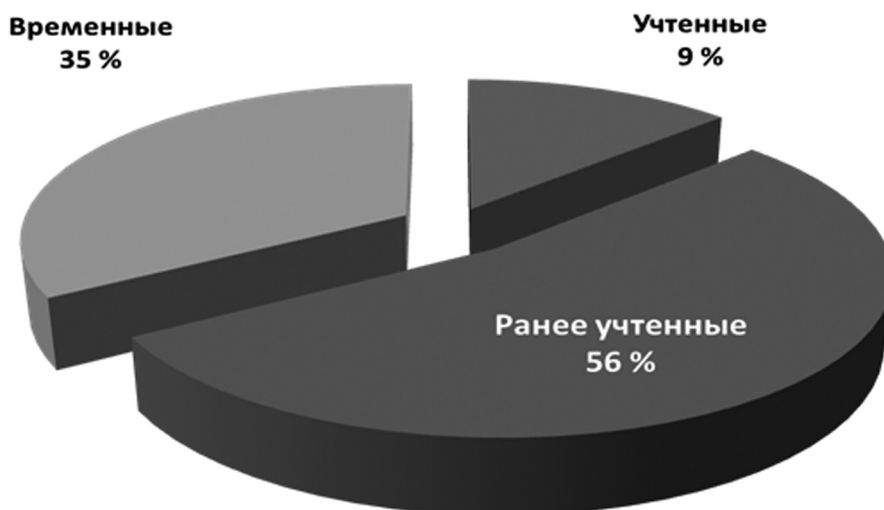


Рисунок 4. Незарегистрированные земельные участки

Число участков со статусом «ранее учтенный» и «учтенный» составляет 9600 земельных участков, на рис. 5 показана структура данных участков.

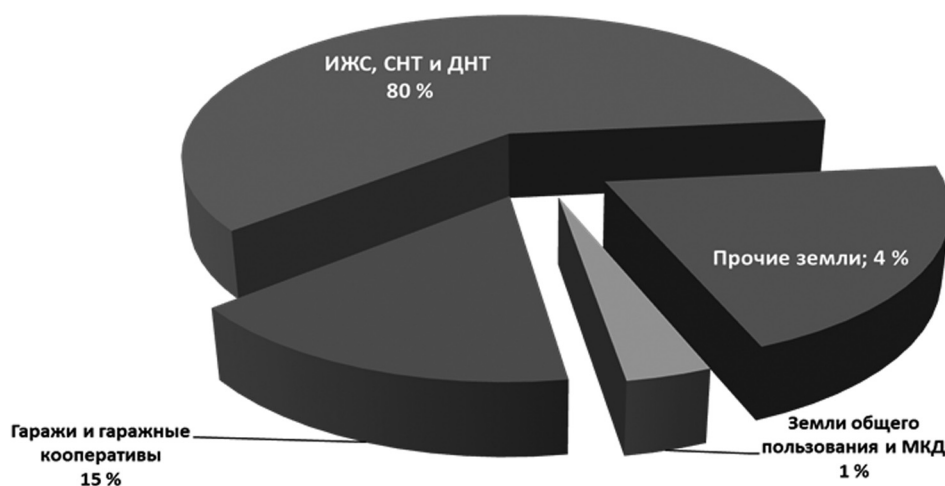


Рисунок 5. Структура земельных участков

Заключение

Таким образом, земельный налог выступает в качестве платы за использование земельных ресурсов. Налог выполняет регулируемую функцию и обладает определенной гибкостью в ставках, например разрешает установление пониженных ставок для сельхозпроизводителей.

Проанализировав поступления земельного налога за период 2012-2014 гг., можно сказать, что как налоговая служба, так и Администрация г. Улан-Удэ стремятся к более эффективному освоению территории города и повышению доходной части бюджета за счет земельного налога. Налоговые поступления в бюджет города характеризуются стабильным

ростом, и в структуре местных налогов поступления земельного налога значительно выше, чем поступления по налогу на имущество физических лиц.

Библиография

1. Боголюбов С.А. и др. Все о земельных отношениях. М.: Проспект, 2011. 456 с.
2. Волгуцкова О.А. Налогообложение сельскохозяйственных товаропроизводителей: автореферат дис. ... канд. экон. наук. Саратов, 2010. 18 с.
3. Ерофеев Б.В. Земельное право России. М.: Эксмо, 2011. 492 с.
4. Земельный кодекс Российской Федерации: федер. закон Рос. Федерации от 25.10.2001 № 136-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 28.09.2001: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 10.10.2001: введ. федер. законом Рос. Федерации от 25.10.2001 № 136-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2001. № 44. Ст. 4147.
5. Кокорина А.А., Павлуцкая Д.А. История развития земельного налога // Байкальские экономические чтения: материалы международной научно-практической конференции. Улан-Удэ, 2015. Т. 3. С. 72-74.
6. Нагорская Н.В. Расчет земельного налога: проблемы и решения // Налоговый вестник. 2012. № 10. С. 50-56.
7. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): федер. закон Рос. Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 16.07.1998: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 17.07.1998: введ. федер. законом Рос. Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. № 31. Ст. 3824.
8. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): федер. закон Рос. Федерации от 05.08.2000 № 117-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 19.07.2000: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 26.07.2000: введ. федер. законом Рос. Федерации от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2000. № 32. Ст. 3340.
9. О государственном кадастре недвижимости: федер. закон Рос. Федерации от 24.07.2007 № 221-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 04.07.2007: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 11.07.2007 // Российская газета. 2007. 1 августа.
10. Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «город Улан-Удэ» за 2012 год.
11. Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «город Улан-Удэ» за 2013 год.
12. Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «город Улан-Удэ» за 2014 год.
13. Панченко А.В. Развитие земельного налогообложения в России // Сибирская финансовая школа. 2007. Вып. 2. URL: <http://journal.safbd.ru/ru/content/razvitie-zemelnogo-nalogooblozheniya-v-rossii>

14. Христова Н.А. Земельный налог в Российской Федерации: финансово-правовой аспект: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2007. 194 с.
15. Booth A. Land taxation in Asia: an overview of the 19th and 20th centuries // Oxford development studies. 2014. Vol. 42. No. 1. P. 1-18.
16. Drexler K.J. The four causes of the state and local budget crisis and proposed solutions // Urban lawyer. 1994. Vol. 26. No. 3. P. 563.

The matters of tax benefits' application in the land taxation of the Republic of Buryatia

Anna A. Kokorina

PhD in Economics, Associate Professor,
East Siberia State University of Technology and Management,
670013, 40V Klyuchevskaya st., Ulan-Ude, Republic of Buryatia, Russian Federation;
e-mail: a.kokorina@list.ru

Dar'ya A. Pavlutsкая

Master,
East Siberia State University of Technology and Management,
670013, 40V Klyuchevskaya st., Ulan-Ude, Republic of Buryatia, Russian Federation;
e-mail: d940301@mail.ru

Abstract

Objective. The article aims to examine the land tax revenues in the Republic of Buryatia's overall budget revenues.

Methods. The authors use systematic, analytical, and comparative methods to analyze the official statistics of the Federal State Statistics Service and reports made by the Directorate of the Federal Tax Service for the Republic of Buryatia.

Results. The authors examine the trends and prospects of land taxation, as well as the land tax debt formation. They highlight the major milestones in the history of land taxation and determine the significance of the land tax in the formation of local budget revenues. The paper presents the city budget revenue structure of Ulan-Ude and provides an analysis of land tax sources in the region.

Conclusion. A comparative analysis of the land tax collection in the city of Ulan-Ude, Tomsk and Irkutsk reveals that land tax collection in these cities is much higher than in general

despite the fact that the area of these cities is smaller than other cities' areas in the Republic of Buryatia. This may be due to more efficient use of land. Based on the practice of tax collection, the research has analyzed the matters of tax benefits in the land taxation and the problems of unauthorized property development.

For citation

Kokorina A.A., Pavlutsкая D.A. (2016) Problemy primeneniya nalogovykh l'got v zemel'nom nalogooblozhenii Respubliki Buryatiya [The matters of tax benefits' application in the land taxation of the Republic of Buryatia]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 3, pp. 36-47.

Keywords

Land tax, the history of the land taxation, municipal budgets, land management, tax benefits.

References

1. Bogolyubov S.A. et al. (2011) *Vse o zemel'nykh otnosheniyakh* [Everything about land relations]. Moscow: Prospekt Publ.
2. Booth A. (2014) Land taxation in Asia: an overview of the 19th and 20th centuries. *Oxford development studies*, 42 (1), pp. 1-18.
3. Drexler K.J. (1994) The four causes of the state and local budget crisis and proposed solutions. *Urban lawyer*, 26 (3), p. 563.
4. Erofeev B.V. (2011) *Zemel'noe pravo Rossii* [Land law in Russia]. Moscow: Eksmo Publ.
5. Khristova N.A. (2007) *Zemel'nyi nalog v Rossiiskoi Federatsii: finansovo-pravovoi aspekt. Dokt. Diss.* [Land tax in the Russian Federation: financial and legal aspect. Doct. Diss.]. Moscow.
6. Kokorina A.A., Pavlutsкая D.A. (2015) Istoriya razvitiya zemel'nogo naloga [The history of land tax development]. *Baikal'skie ekonomicheskie chteniya: materialy mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii* [Baikal economic readings: proceedings of the international scientific and practical conference], Vol. 3. Ulan-Ude, pp. 72-74.
7. Nagorskaya N.V. (2012) Raschet zemel'nogo naloga: problemy i resheniya [The calculation of land tax: problems and solutions]. *Nalogovyi vestnik* [Tax bulletin], 10, pp. 50-56.
8. Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii (chast' pervaya): feder. zakon Ros. Federatsii ot 31.07.1998 № 146-FZ: prinyat Gos. Dumoi Feder. Sobr. Ros. Federatsii 16.07.1998: odobr. Sovetom Federatsii Feder. Sobr. Ros. Federatsii 17.07.1998 [Tax code of the Russian Federation (Part 1): Federal Law of the Russian Federation No. 146-FZ of July 31, 1998.]. *Sobranie zakonodatel'stva Rossiiskoi Federatsii (St. 3824)* [Collected legislation of the Russian Federation (Art. 3824)], 31.

9. Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii (chast' vtoraya): feder. zakon Ros. Federatsii ot 05.08.2000 № 117-FZ: prinyat Gos. Dumoi Feder. Sobr. Ros. Federatsii 19.07.2000: odobr. Sovetom Federatsii Feder. Sobr. Ros. Federatsii 26.07.2000: vvod. feder. zakonom Ros. Federatsii ot 05.08.2000 № 117-FZ [Tax code of the Russian Federation (Part 2): Federal Law of the Russian Federation No. 117-FZ of August 5, 2000. Part 2]. *Sobranie zakonodatel'stva Rossiiskoi Federatsii (St. 3340)* [Collected legislation of the Russian Federation (Art. 3340)], 32.
10. O gosudarstvennom kadastre nedvizhimosti: feder. zakon Ros. Federatsii ot 24.07.2007 № 221-FZ: prinyat Gos. Dumoi Feder. Sobr. Ros. Federatsii 04.07.2007: odobr. Sovetom Federatsii Feder. Sobr. Ros. Federatsii 11.07.2007 [On the state cadastre of real estate: Federal Law of the Russian Federation No. 221-FZ of July 24, 2007]. *Rossiiskaya gazeta* [Russian gazette], 1st Aug.
11. *Otchet ob ispolnenii byudzheta munitsipal'nogo obrazovaniya "gorod Ulan-Ude" za 2012 god.* [Report on the implementation of the budget of the municipality "Ulan-Ude city" for the year 2012].
12. *Otchet ob ispolnenii byudzheta munitsipal'nogo obrazovaniya "gorod Ulan-Ude" za 2013 god.* [Report on the implementation of the budget of the municipality "Ulan-Ude city" for the year 2013].
13. *Otchet ob ispolnenii byudzheta munitsipal'nogo obrazovaniya "gorod Ulan-Ude" za 2014 god.* [Report on the implementation of the budget of the municipality "Ulan-Ude city" for the year 2014].
14. Panchenko A.V. (2007) Razvitie zemel'nogo nalogooblozheniya v Rossii [The development of land taxation in Russia]. *Sibirskaya finansovaya shkola* [Siberian financial school], 2. Available at: <http://journal.safbd.ru/ru/content/razvitie-zemelnogo-nalogooblozheniya-v-rossii> [Accessed 02/12/15].
15. Volgutskova O.A. (2010) *Nalogooblozhenie sel'skokhozyaistvennykh tovaroproizvoditelei. Dokt. Diss. Abstract* [The taxation of agricultural producers. Doct. Diss. Abstract]. Saratov.
16. Zemel'nyi kodeks Rossiiskoi Federatsii: feder. zakon Ros. Federatsii ot 25.10.2001 № 136-FZ: prinyat Gos. Dumoi Feder. Sobr. Ros. Federatsii 28.09.2001: odobr. Sovetom Federatsii Feder. Sobr. Ros. Federatsii 10.10.2001: vvod. feder. zakonom Ros. Federatsii ot 25.10.2001 № 136-FZ [Land Code of the Russian Federation: Federal Law of the Russian Federation No. 136-FZ of October 25, 2001]. *Sobranie zakonodatel'stva Rossiiskoi Federatsii (St. 4147)* [Collected legislation of the Russian Federation (Art. 4147)], 44.