

УДК 347.7

DOI: 10.34670/AR.2026.43.87.094

Местный налог на коммерческое использование городской среды: финансово-правовое обоснование

Гетман Илья Борисович

Кандидат юридических наук, доцент,
кафедра экономической теории и финансового права,
Омская орден Почета академия
Министерства внутренних дел Российской Федерации,
644092, Российская Федерация, Омск, просп. Комарова, 7;
e-mail: getmanx@mail.ru

Аннотация

В статье обосновывается возможность и целесообразность введения в Российской Федерации нового местного налога — налога на коммерческое использование городской среды. Актуальность исследования обусловлена ограниченностью собственной доходной базы муниципальных образований, ростом расходов на содержание и благоустройство общественных пространств, а также расширением коммерческих форм использования городской инфраструктуры. Автор исходит из того, что современная городская среда является не только объектом публичного управления и благоустройства, но и экономическим ресурсом, использование которого способно приносить частным субъектам предпринимательский доход. При этом финансовая нагрузка по содержанию соответствующей среды преимущественно остается на муниципальных образованиях. Анализируются финансово-правовые предпосылки введения нового налога, проводится его разграничение с арендной платой, торговым сбором, туристическим налогом, земельным налогом и административными платежами. Особое внимание уделяется обязательным элементам налогообложения: налогоплательщику, объекту, налоговой базе, налоговому периоду, налоговой ставке, порядку исчисления, порядку и срокам уплаты налога, а также возможным налоговыми льготами. Рассматриваются положительные и отрицательные последствия введения налога. Делается вывод о том, что налог на коммерческое использование городской среды может стать дополнительным инструментом укрепления финансовой самостоятельности муниципальных образований при условии его четкого законодательного конструирования, умеренности налоговой нагрузки и исключения дублирования с действующими обязательными платежами.

Для цитирования в научных исследованиях

Гетман И.Б. Местный налог на коммерческое использование городской среды: финансово-правовое обоснование // Вопросы российского и международного права. 2026. Том 16. № 6А. С. 205-214. DOI: 10.34670/AR.2026.43.87.094

Ключевые слова

Местные налоги, муниципальные финансы, городская среда, коммерческое использование общественных пространств, налоговая база, налоговая ставка, благоустройство, финансовая самостоятельность муниципальных образований, налоговое право, местное самоуправление, методология исследования.

Введение

Финансовая самостоятельность муниципальных образований является одним из основных условий реального осуществления местного самоуправления. Конституционная и бюджетно-правовая модель местного самоуправления предполагает наличие у муниципального уровня публичной власти собственных доходных источников, достаточных для решения вопросов местного значения [Федеральный закон № 131-ФЗ, 2003]. Вместе с тем, в российской правовой действительности сохраняется противоречие, между объемом муниципальных полномочий и ограниченностью собственных доходов местных бюджетов.

В научной литературе неоднократно отмечалось, что собственные налоговые доходы муниципальных образований не обеспечивают в полной мере финансовую самостоятельность местного самоуправления. Ф.С. Агузарова указывает на значимость местных налогов как источника формирования доходов местных бюджетов, одновременно подчеркивая ограниченность их фискального потенциала [Агузарова, 2023]. П.Д. Косинский рассматривает налоговую составляющую деятельности местного самоуправления как необходимое условие самостоятельного решения вопросов местного значения [Косинский, 2014]. М.С. Басиев связывает финансовые основы местного самоуправления с реальной способностью муниципалитетов обеспечивать расходные обязательства [Басиев, 2023].

Одновременно общественные пространства городов все чаще используются не только для удовлетворения общесоциальных потребностей граждан, но и в предпринимательских целях. На муниципальных территориях размещаются летние веранды кафе, нестационарные торговые объекты, пункты проката, рекламные конструкции, вендинговые аппараты, сезонные ярмарки, объекты досуговой инфраструктуры, коммерческие фотозоны, зарядные станции и иные объекты, позволяющие извлекать доход за счет использования привлекательности городской среды.

Такая деятельность может оживлять общественные пространства и повышать деловую активность. Однако она одновременно создает дополнительную нагрузку на тротуары, пешеходные зоны, скверы, парки, набережные, площади, систему уборки, освещения, озеленения и обеспечения безопасности. В связи с этим возникает вопрос: должна ли коммерческая эксплуатация городской среды иметь специальное налогово-правовое оформление? Думается, что да, но только при условии строгого соблюдения принципов налогового законодательства.

Материалы и методы исследования

Проблема доходной недостаточности местных бюджетов имеет системный характер. Местные налоги традиционно занимают ограниченное место в структуре доходов муниципальных образований. Это обусловлено тем, что налоговая система России, построена на принципе законодательной централизации: перечень налогов и сборов устанавливается НК РФ [Налоговый кодекс РФ, 1998/2000], а полномочия региональных и местных органов власти по изменению элементов налогообложения имеют производный и ограниченный характер.

К.В. Иванова рассматривает устойчивость бюджетов муниципальных образований как состояние, при котором органы местного самоуправления способны своевременно и полноценно финансировать возложенные на них расходные обязательства [Иванова, 2016]. Е.Е. Козловская обращает внимание на методологическую сложность оценки финансовой

самостоятельности местных бюджетов: формальное наличие доходов не всегда означает реальную свободу их использования [Козловская, 2022]. Эти выводы актуализируют поиск дополнительных собственных доходных источников муниципального уровня.

Введение местного налога на коммерческое использование городской среды могло хотя бы частично компенсировать данный дисбаланс. В отличие от налогов, связанных с владением имуществом или земельным участком, предлагаемый налог ориентирован на специфический экономический факт – извлечение дохода из использования городской среды как публично созданного и поддерживаемого ресурса.

Городская среда является результатом совокупных публичных расходов: на благоустройство, озеленение, дорожную и пешеходную инфраструктуру, освещение, санитарное содержание, безопасность, архитектурное регулирование. Коммерческий субъект, размещающий летнюю веранду в благоустроенной пешеходной зоне или пункт проката в муниципальном парке, использует не только физическую площадь, но и социально-экономическую привлекательность места, созданную за счет публичных расходов [Hull, Grodecka-Messi, 2022].

В работах, посвященных благоустройству городской среды, отмечается, что качество общественных пространств влияет на развитие муниципальных образований, инвестиционную привлекательность, туризм и предпринимательскую активность [Вишневская, Прокопова, 2019]. Если благоустройство создает условия для роста частных доходов, логично поставить вопрос о фискальном участии выгодоприобретателей в финансировании соответствующей инфраструктуры.

В зарубежной литературе также развивается идея связи местных публичных расходов и налоговой базы. Классическая гипотеза Ч. Тибу и исследования У. Оутса исходят из того, что локальные публичные услуги капитализируются в экономической ценности территории [Oates, 1969]. Современные исследования финансирования городского развития также подчеркивают необходимость поиска моделей, при которых выгодоприобретатели от городской инфраструктуры участвуют в ее финансировании [Robinson, 2020].

Результаты и обсуждение

Для введения нового обязательного платежа принципиально важно определить его правовую природу. Предлагаемый налог не должен подменять арендную плату, административный сбор, торговый сбор, туристический налог или земельный налог. В противном случае возникнет риск дублирования налоговой нагрузки и нарушения принципа экономического основания налога.

Налог на коммерческое использование городской среды целесообразно определить как местный налог, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей, использующих общественные пространства муниципального образования для осуществления предпринимательской деятельности и извлечения дохода.

Во-первых, это налог, а не плата за услугу. Муниципалитет не оказывает налогоплательщику индивидуально определенную услугу, а обеспечивает функционирование городской среды в целом. Налог уплачивается не за конкретное действие органа власти, а в связи с наличием объекта налогообложения – коммерческого использования общественного пространства.

Во-вторых, это местный налог. Он связан с территорией конкретного муниципального образования, поступает в местный бюджет и направлен на финансовое обеспечение решения

вопросов местного значения, прежде всего благоустройства и содержания общественных пространств [Стрельников, 2024]. При этом формально налог не должен конструироваться как целевой платеж, поскольку налоговые доходы бюджета по общему правилу не имеют индивидуально-возмездного характера.

В-третьих, налог должен быть установлен НК РФ. Представительный орган муниципального образования может вводить его на своей территории, определять ставку в пределах, установленных НК РФ, а также устанавливать льготы, основания и порядок их применения. Но сам налог, его базовая конструкция и предельные параметры должны быть закреплены федеральным законодателем.

Разграничение с арендной платой имеет принципиальное значение. Арендная плата возникает из гражданско-правового договора пользования имуществом. Налог же возникает из публично-правового факта, установленного законом. В ряде случаев коммерческое использование городской среды может быть краткосрочным, сезонным или осуществляться на основании разрешения, а не договора аренды.

Разграничение с торговым сбором также необходимо. Торговый сбор связан с осуществлением торговой деятельности через объекты стационарной и нестационарной торговой сети [Федеральный закон № 381-ФЗ, 2009]. Предлагаемый налог шире по своему социально-экономическому основанию, но уже по объекту: он не должен взиматься со всей торговли, а только при использовании общественного пространства.

Разграничение с туристическим налогом состоит в том, что туристический налог связан с размещением физических лиц в средствах размещения и ориентирован на туристическую сферу. Новый налог должен охватывать не проживание и не туриста как экономический источник, а коммерческое использование городского пространства независимо от того, является потребитель местным жителем или туристом.

Разграничение с земельным налогом выражается в том, что земельный налог связан с правом на земельный участок. Предлагаемый налог связан не с владением землей, а с фактическим или разрешенным использованием общественного пространства для предпринимательской деятельности.

Системно предлагаемый налог должен быть включен в перечень местных налогов и сборов НК РФ. Возможны два законодательных варианта.

Первый вариант – включение налога в статью 15 НК РФ в качестве самостоятельного местного налога. Для этого необходимо дополнить часть вторую НК РФ новой главой, например главой 33.2 «Местный налог на коммерческое использование городской среды». Такой вариант представляется наиболее корректным, поскольку обеспечивает полное определение обязательных элементов налога.

Второй вариант – введение платежа как разновидности торгового сбора. Однако этот подход менее удачен. Торговый сбор имеет собственную правовую природу и связан именно с торговлей. Коммерческое использование городской среды может выражаться не только в торговле, но и в общественном питании, прокате, рекламе, досуге, услугах, размещении инфраструктурных объектов.

Наиболее предпочтительным является первый вариант – самостоятельная глава НК РФ. Это позволит определить налог в строгом соответствии с требованиями статьи 17 НК РФ: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты. Лишь после закрепления этих элементов налог может быть введен на территории конкретного муниципального образования актом

представительного органа местного самоуправления.

Налогоплательщиками следует признать организации и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих коммерческое использование общественных пространств на территории муниципального образования.

К налогоплательщикам могут относиться организации общественного питания, размещающие летние веранды; владельцы нестационарных торговых объектов; операторы пунктов проката велосипедов, самокатов, спортивного инвентаря; владельцы вендинговых автоматов, платежных терминалов, зарядных станций; лица, размещающие рекламные, информационно-коммерческие и промообъекты [Федеральный закон № 38-ФЗ, 2006]; организаторы сезонных ярмарок, коммерческих выставок, фотозон, аттракционов и досуговых площадок.

Физические лица, не зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей, не должны признаваться налогоплательщиками, поскольку налог ориентирован на предпринимательское, а не бытовое использование городской среды. Однако если гражданин фактически осуществляет предпринимательскую деятельность без регистрации, налоговые последствия должны наступать с учетом общих положений налогового законодательства и гражданско-правовой квалификации деятельности.

Особо следует решить вопрос о самозанятых гражданах, применяющих налог на профессиональный доход. Представляется, что в целях поддержки микробизнеса их можно освободить от нового налога либо установить для них необлагаемый минимум площади и периода использования.

Объектом налогообложения следует признать коммерческое использование общественного пространства муниципального образования.

Под общественным пространством для целей налогообложения можно понимать территорию общего пользования, предназначенную для свободного или преимущественно свободного пребывания граждан, включая площади, улицы, пешеходные зоны, набережные, парки, скверы, бульвары, муниципальные пляжи, иные благоустроенные территории, перечень которых определяется муниципальным правовым актом в соответствии с НК РФ.

Коммерческим использованием общественного пространства следует считать размещение объектов, оборудования, конструкций, мест обслуживания или иное использование территории, непосредственно связанное с предпринимательской деятельностью и извлечением дохода.

Объект налогообложения не должен возникать при проведении некоммерческих культурных, образовательных, спортивных и благотворительных мероприятий; использовании территории органами публичной власти и муниципальными учреждениями для выполнения публичных функций; временном размещении объектов в целях ликвидации чрезвычайных ситуаций, проведения аварийных, ремонтных и спасательных работ; использовании территории гражданами для личных, семейных и иных непредпринимательских нужд.

Налоговую базу целесообразно определить как площадь общественного пространства, используемую налогоплательщиком в коммерческих целях, выраженную в квадратных метрах, с учетом количества календарных дней такого использования в налоговом периоде.

Формула налоговой базы может быть следующей: $НБ = S \times D$, где $НБ$ – налоговая база; S – площадь используемого общественного пространства в квадратных метрах; D – количество календарных дней использования.

Если площадь объекта невозможно определить объективно, может применяться специальная налоговая база в виде количества размещенных объектов. Например, для

вендингового автомата, терминала, зарядной станции или иного малого объекта база может определяться как количество объектов и количество дней их размещения.

Возможна дифференциация налоговой базы по зонам муниципального образования: центральная зона высокой коммерческой привлекательности; зона обычной городской активности; периферийная или социально значимая зона. Такая дифференциация допустима только при прозрачном нормативном закреплении критериев зонирования.

Налоговым периодом целесообразно установить календарный квартал. Такой период соответствует сезонному характеру многих видов коммерческого использования городской среды, позволяет своевременно учитывать фактическое использование территории и не создает чрезмерного разрыва между возникновением объекта налогообложения и поступлением дохода в бюджет.

Для отдельных краткосрочных форм использования можно предусмотреть разовый порядок исчисления, однако в целях единства правового регулирования предпочтительнее сохранить квартальный налоговый период и учитывать фактическое количество дней использования в пределах квартала.

Ставка налога должна быть твердой, поскольку налоговая база выражается в натуральном показателе – квадратных метрах и днях использования. НК РФ должен установить предельные размеры ставок, а представительные органы муниципальных образований – конкретные ставки в пределах этих значений.

Возможна следующая модель ставок: для стационарного или длительного использования общественного пространства – от 10 до 100 рублей за 1 кв. м в день; для сезонного использования – от 5 до 50 рублей за 1 кв. м в день; для малых объектов без значительного занятия площади – от 100 до 500 рублей за объект в день; для социально значимых территорий с низкой коммерческой активностью – пониженная ставка или ставка 0 рублей.

При установлении ставок необходимо учитывать принцип соразмерности. Ставка не должна превращать налог в запретительный инструмент, вытесняющий малый бизнес из общественных пространств. Налог должен выполнять не карательную, а компенсационно-фискальную и регулирующую функцию.

Налог должен исчисляться налогоплательщиком самостоятельно. Сумма налога определяется как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

Срок уплаты целесообразно установить не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. При квартальном налоговом периоде это означает следующие сроки: за I квартал – не позднее 28 апреля; за II квартал – не позднее 28 июля; за III квартал – не позднее 28 октября; за IV квартал – не позднее 28 января следующего года.

Такой подход соответствует современной тенденции унификации сроков уплаты налогов через единый налоговый платеж и делает новый налог совместимым с действующей налоговой инфраструктурой.

Налоговая декларация может представляться не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Для налогоплательщиков, использующих объекты на основании муниципальных разрешений, возможно применение предзаполненной формы декларации на основе сведений муниципального реестра.

Льготы должны быть ограниченными и социально обоснованными. Возможны следующие виды льгот: освобождение для некоммерческих организаций при проведении благотворительных, образовательных, культурных и спортивных мероприятий; освобождение для субъектов социального предпринимательства; пониженные ставки для деятельности,

связанной с детским отдыхом, инклюзивными проектами, культурным просвещением; освобождение для муниципальных учреждений и организаций, выполняющих муниципальное задание; пониженные ставки для налогоплательщиков, участвующих в софинансировании благоустройства территории; необлагаемый минимум для микробизнеса.

Льготы должны устанавливаться представительными органами муниципальных образований в пределах, предусмотренных НК РФ. При этом необходимо избегать индивидуальных льгот, предоставляемых конкретным налогоплательщикам, поскольку это может нарушить принцип равенства налогообложения.

Введение местного налога на коммерческое использование городской среды может иметь ряд положительных последствий.

Во-первых, налог способен укрепить доходную базу местных бюджетов. Даже если его фискальный потенциал не будет сопоставим с крупными федеральными налогами, для муниципального уровня дополнительные стабильные поступления могут иметь существенное значение. Особенно это актуально для городов с развитой пешеходной инфраструктурой, туристическим потоком, активным малым бизнесом и большим количеством благоустроенных общественных пространств.

Во-вторых, налог обеспечивает более справедливое распределение расходов на содержание городской среды. Если предприниматель получает доход благодаря использованию благоустроенной территории, он должен участвовать в финансировании ее содержания. В этом проявляется связь между частной выгодой и публичными расходами.

В-третьих, налог может выполнять регулирующую функцию. Дифференцированные ставки позволят муниципалитетам управлять интенсивностью коммерческого использования наиболее загруженных территорий. Например, повышенные ставки в центральных зонах могут сдерживать чрезмерную коммерциализацию общественных пространств, а пониженные ставки в периферийных районах – стимулировать предпринимательскую активность.

В-четвертых, налог может способствовать легализации фактического использования общественных пространств. Если налог будет связан с муниципальным реестром разрешений и цифровой картой размещения объектов, это повысит прозрачность городской экономики и сократит число неформальных практик.

В-пятых, поступления от налога могут быть социально легитимными, если муниципалитеты обеспечат публичную отчетность: например, ежегодно показывать, какие общественные пространства были отремонтированы, озеленены или оборудованы за счет поступлений от налога. Формально налоговые доходы не являются целевыми, однако такая отчетность может повысить доверие жителей и бизнеса.

Для введения налога необходимо внести изменения в Налоговый кодекс РФ. В частности, следует дополнить перечень местных налогов новым налогом на коммерческое использование городской среды; включить в часть вторую НК РФ самостоятельную главу, определяющую элементы налогообложения; закрепить полномочия представительных органов муниципальных образований по введению налога, определению ставок в пределах НК РФ, установлению льгот и порядка их применения; определить порядок информационного взаимодействия между налоговыми органами и органами местного самоуправления; внести корреспондирующие изменения в Бюджетный кодекс РФ [Бюджетный кодекс РФ, 1998], предусмотрев зачисление поступлений от налога в бюджеты муниципальных образований по нормативу 100 процентов.

Примерная дефиниция налога может быть сформулирована следующим образом: «Местным налогом на коммерческое использование городской среды признается обязательный,

индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих коммерческое использование общественных пространств муниципального образования, при наличии объекта налогообложения, определенного настоящей главой».

Данная формулировка нуждается в дальнейшей законодательной доработке. В частности, необходимо избежать указания на целевой характер платежа, поскольку налог не является индивидуально возмездным. Однако предложенная дефиниция отражает ключевую публично-финансовую природу налога и позволяет отграничить его от арендных и административных платежей.

Заключение

Местный налог на коммерческое использование городской среды представляет собой перспективную, но требующую осторожного законодательного конструирования налогово-правовую модель. Его введение может быть обосновано тремя ключевыми обстоятельствами.

Во-первых, муниципальные образования нуждаются в дополнительных собственных доходных источниках, связанных с решением вопросов местного значения. Во-вторых, городская среда является публично создаваемым ресурсом, использование которого может приносить частным субъектам предпринимательский доход. В-третьих, коммерческое использование общественных пространств создает дополнительную нагрузку на муниципальную инфраструктуру и требует справедливого финансового участия выгодоприобретателей.

Вместе с тем новый налог не должен становиться фискальным барьером для малого бизнеса и не должен дублировать существующие платежи. Его введение возможно только при соблюдении следующих условий: закрепление налога в НК РФ; четкое определение всех элементов налогообложения; умеренные ставки; наличие льгот для социально значимой деятельности; цифровое администрирование; прозрачное определение зон применения; зачисление поступлений в местные бюджеты.

Таким образом, налог на коммерческое использование городской среды может стать не только дополнительным источником муниципальных доходов, но и инструментом более рационального, справедливого и ответственного использования общественных пространств.

Библиография

1. Агузарова Ф.С. Местные налоги как источник формирования доходов местных бюджетов // *Налоги и налогообложение*. 2023. № 2. С. 1-12.
2. Басиев М.С. Финансовые основы местного самоуправления в Российской Федерации // *Право и государство: теория и практика*. 2023. № 4. С. 78-83.
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 28.06.2026) // *СЗ РФ*. 1998. № 31, ст. 3823.
4. Вишневская Е.В., Прокопова Л.И. Благоустройство городской среды как фактор развития муниципальных образований // *Научный результат. Экономические исследования*. 2019. Т. 5. № 4. С. 32-42.
5. Иванова К.В. Устойчивость бюджетов муниципальных образований: понятие, факторы формирования // *Молодой ученый*. 2016. № 10. С. 729-731.
6. Козловская Е.Е. Оценка финансовой самостоятельности местных бюджетов: возможности и ограничения применения различных методик // *Финансовый журнал*. 2022. № 5. С. 63-78.
7. Косинский П.Д. Налоговая составляющая деятельности местного самоуправления // *Региональная экономика и управление: электронный научный журнал*. 2014. № 4.
8. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ; часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.06.2026) // *СЗ РФ*. 1998. № 31, ст. 3824; 2000. № 32, ст. 3340.

9. Стрельников П.А. Критерии отнесения налога к федеральным, региональным и местным налогам: Налоговый кодекс Российской Федерации и наука налогового права // Финансовое право. 2024. № 6. С. 24-29.
10. Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (ред. от 28.06.2026) // СЗ РФ. 2003. № 40, ст. 3822.
11. Федеральный закон от 13.03.2006 № 38-ФЗ «О рекламе» (ред. от 28.06.2026) // СЗ РФ. 2006. № 12, ст. 1232.
12. Федеральный закон от 28.12.2009 № 381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» (ред. от 28.06.2026) // СЗ РФ. 2010. № 1, ст. 2.

Local Tax on the Commercial Use of the Urban Environment: Financial and Legal Substantiation

Il'ya B. Getman

PhD in Law,
Associate Professor,
Department of Economic Theory and Financial Law,
Omsk Academy of the Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation,
644092, 7, Komarova ave., Omsk, Russian Federation;
e-mail: getmanx@mail.ru

Abstract

The article substantiates the possibility and expediency of introducing a new local tax in the Russian Federation – a tax on the commercial use of the urban environment. The relevance of the study is conditioned by the limited own revenue base of municipal formations, the growth of expenditures on the maintenance and improvement of public spaces, as well as the expansion of commercial forms of using urban infrastructure. The author proceeds from the premise that the modern urban environment is not only an object of public management and improvement, but also an economic resource whose use can generate entrepreneurial income for private entities. At the same time, the financial burden of maintaining the relevant environment predominantly remains with municipal formations. The financial and legal prerequisites for introducing the new tax are analyzed, and its delimitation from rental payments, the trade levy, the tourist tax, the land tax, and administrative fees is carried out. Particular attention is paid to the mandatory elements of taxation: the taxpayer, the object, the tax base, the tax period, the tax rate, the procedure for calculation, the procedure and deadlines for tax payment, as well as possible tax benefits. The positive and negative consequences of introducing the tax are considered. It is concluded that the tax on the commercial use of the urban environment can become an additional instrument for strengthening the financial independence of municipal formations, provided that it is clearly legislatively constructed, the tax burden is moderate, and duplication with existing mandatory payments is excluded.

For citation

Getman I.B. (2026) *Mestnyy nalog na kommercheskoe ispol'zovanie gorodskoy sredy: finansovo-pravovoe obosnovanie* [Local Tax on the Commercial Use of the Urban Environment: Financial and Legal Substantiation]. *Voprosy rossiiskogo i mezhdunarodnogo prava* [Matters of Russian and International Law], 16 (6A), pp. 205-214. DOI: 10.34670/AR.2026.43.87.094

Keywords

Local taxes, municipal finances, urban environment, commercial use of public spaces, tax base, tax rate, improvement, financial independence of municipal formations, tax law, local self-government, research methodology.

References

1. Aguzarova, F. S. (2023). Mestnyye nalogi kak istochnik formirovaniya dokhodov mestnykh byudzhetrov [Local taxes as a source of local budget revenues]. *Nalogi i nalogooblozheniye*, 2, 1-12.
2. Basiev, M. S. (2023). Finansovyye osnovy mestnogo samoupravleniya v Rossiyskoy Federatsii [Financial foundations of local self-government in the Russian Federation]. *Pravo i gosudarstvo: teoriya i praktika*, 4, 78-83.
3. Budget Code of the Russian Federation, No. 145-FZ of July 31, 1998 (as amended on June 28, 2026). (1998). *Sobraniye Zakonodatelstva RF*, 31, Art. 3823.
4. Federal Law No. 131-FZ of October 6, 2003, on the general principles of the organization of local self-government in the Russian Federation (as amended on June 28, 2026). (2003). *Sobraniye Zakonodatelstva RF*, 40, Art. 3822.
5. Federal Law No. 38-FZ of March 13, 2006, on advertising (as amended on June 28, 2026). (2006). *Sobraniye Zakonodatelstva RF*, 12, Art. 1232.
6. Federal Law No. 381-FZ of December 28, 2009, on the fundamentals of state regulation of trade activities in the Russian Federation (as amended on June 28, 2026). (2009). *Sobraniye Zakonodatelstva RF*, 1, Art. 2.
7. Ivanova, K. V. (2016). Ustoychivost byudzhetrov munitsipalnykh obrazovaniy: ponyatiye, faktory formirovaniya [Sustainability of municipal budgets: Concept and formation factors]. *Molodoy uchenyy*, 10, 729-731.
8. Kosinsky, P. D. (2014). Nalogovaya sostavlyayushchaya deyatelnosti mestnogo samoupravleniya [The tax component of local self-government activity]. *Regionalnaya ekonomika i upravleniye: elektronnyy nauchnyy zhurnal*, 4.
9. Kozlovskaya, E. E. (2022). Otsenka finansovoy samostoyatelnosti mestnykh byudzhetrov: vozmozhnosti i ogranicheniya primeneniya razlichnykh metodik [Assessing the financial autonomy of local budgets: Opportunities and limitations of various methodologies]. *Finansovyy zhurnal*, 5, 63-78.
10. Strelnikov, P. A. (2024). Kriterii otneseniya naloga k federalnym, regionalnym i mestnym налогам: Nalogovyy kodeks Rossiyskoy Federatsii i nauka nalogovogo prava [Criteria for classifying a tax as federal, regional or local: The Tax Code of the Russian Federation and the science of tax law]. *Finansovoye pravo*, 6, 24-29.
11. Tax Code of the Russian Federation. Part One, No. 146-FZ of July 31, 1998; Part Two, No. 117-FZ of August 5, 2000 (as amended on June 28, 2026). (1998/2000). *Sobraniye Zakonodatelstva RF*, 31, Art. 3824; 32, Art. 3340.
12. Vishnevskaya, E. V., & Prokopova, L. I. (2019). Blagoustroystvo gorodskoy sredy kak faktor razvitiya munitsipalnykh obrazovaniy [Improvement of the urban environment as a factor in the development of municipalities]. *Nauchnyy rezultat. Ekonomicheskiye issledovaniya*, 5(4), 32-42.