УДК 336.221

DOI: 10.18384/2310-6646-2020-1-98-108

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НЕДВИЖИМОСТИ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Семенова Г. Н.

*Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова
117997, г. Москва, Стремянный пер., д. 36, Российская Федерация*

*Московский государственный областной университет
141014, Московская обл., г. Мытищи, ул. Веры Волошиной, д. 24, Российская
Федерация.*

Аннотация. Цель. Цель данной работы – рассмотреть налогообложение недвижимости физических лиц.

Процедура и методы исследования. Автором проанализированы налоговые начисления и налоговые поступления, а также динамика налоговой базы и структура начислений по видам недвижимости за 2015–2017 гг. В статье использованы сравнительный метод, метод арифметических разниц, элементы прогнозного анализа.

Результаты проведенного исследования. По итогам исследования автором дана формула расчёта налога на имущество физических лиц, исходя из кадастровой стоимости недвижимого имущества, которая актуальна с 2020 г.

Теоретическая и практическая значимость. Сделаны выводы, что, приобретая объект недвижимого имущества, каждый гражданин должен понимать, сможет ли он в дальнейшем платить налог на имущество, т. к. чем выше стоимость недвижимости, тем выше налог. Чтобы уменьшить налоговую базу, необходимо использовать налоговые льготы.

Ключевые слова: налог на имущество физических лиц, объект налогообложения, налоговая база, кадастровая стоимость, налоговые вычеты, корректирующий коэффициент, единый недвижимый комплекс, квартира, жилой дом, комната, налоговая ставка, налоговое уведомление, срок уплаты

INDIVIDUAL REAL ESTATE TAXATION

G. Semenova

*Plekhanov Russian University of Economics
36, Stremyanniy lane, Moscow, 117997, Russian Federation*

*Moscow Region State University
24, Very Voloshinoi st., Mytishchi, Moscow region, 141014, Russian Federation.*

Abstract. Aim. The aim of this work is to consider the taxation of individual real estate.

Methodology. The author analyzed tax charges and tax revenues, as well as the dynamics of the tax base and the structure of charges for real estate types for 2015–2017. The article uses a comparative method, a method of arithmetic differences, elements of forecast analysis.

Results. Following the results of the study, the author gave a formula for calculating a tax on individual property based on the cadastral value of real estate, which has been relevant since 2020.

Theoretical and Practical Implications. It has been concluded that by purchasing an object of immovable property, every citizen must understand whether he will be able to pay a property tax in the future, because the higher the cost of real estate is, the higher is the tax. To reduce the tax base, you must use tax incentives.

Keywords: property tax for individuals, taxable object, tax base, cadastral value, tax deductions, adjustment factor, single immovable complex, apartment, house, room, tax rate, tax notice, due date

Приобретая имущество в собственность, получая его в наследство или в виде подарка, физическое лицо сразу же становится плательщиком налога на имущество. Граждане платят налог на имущество со своего полученного дохода, т. к. этот налог является прямым и фискальным. Налог на имущество физических лиц – местный налог и уплачивается по месту нахождения недвижимого имущества [1, с. 22].

Согласно ст. 15 НК РФ, налог считается местным, и муниципальные образования могут устанавливать дополнительные налоговые льготы, не предусмотренные ст. 407 НК РФ, порядок и основания применения этих льгот, ставки в пределах ст. 406 НК РФ, а также особенности определения налоговой базы.

Налогоплательщиками налога на имущество признаются физические лица, имеющие в своей собственности объекты налогообложения, например квартиру, комнату, жилой дом, единый недвижимый комплекс, гараж, машиноместо, объект незавершенного строительства и иные здание, строение, сооружение, помещение¹. С 1 ян-

варя 2020 г. налог на имущество будет начисляться налоговыми органами только с кадастровой оценочной стоимости. С этого периода налоговыми органами не производится расчёт по инвентаризационной стоимости имущества и не применяются корректирующие коэффициенты. Но при этом каждому собственнику недвижимого имущества предоставляются налоговые вычеты².

Например, налоговая база уменьшается на величину кадастровой стоимости в отношении:

- квартиры, части жилого дома на 20 м² общей площади этих объектов недвижимости;
- комнаты, части квартиры на 10 м² площади этих объектов недвижимости;
- жилого дома на 50 м² общей площади этого объекта недвижимости.
- единого недвижимого комплекса на 1 млн руб.

[сайт]. URL: <https://fzrf.su/kodeks/nk-1> (дата обращения: 15.11.2019).

¹ Ст. 401. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 29.09.2019) // Законодательство Российской Федерации:

² Ст. 403. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 29.09.2019) // Законодательство Российской Федерации: [сайт]. URL: <https://fzrf.su/kodeks/nk-1> (дата обращения: 15.11.2019).

Многодетным гражданам с несовершеннолетними тремя и более детьми налоговая база уменьшается на величину кадастровой стоимости 5 м² общей площади квартиры, площади части квартиры, комнаты и 7 м² общей площади жилого дома, части жилого дома в расчёте на каждого несовершеннолетнего ребёнка¹.

Налоговые ставки зависят от вида объекта налогообложения (0,1 %, 0,5 %, 2 %). Например:

- за жилой дом, квартиру, комнату, гараж и машиноместо налоговая ставка не превышает 0,1 %;
- за кадастровую стоимость имущества свыше 300 млн руб. налоговая ставка не превышает 2 %;
- за прочие объекты налогообложения налоговая ставка не превышает 0,5 %.

Муниципальные образования своими нормативно-правовыми актами могут налоговую ставку уменьшить до 0 % или увеличить, но не более чем в 3 раза². Ст. 407 НК РФ выделены 16 категорий налогоплательщиков, которые вправе применять налоговые льготы.

Расчёт налога на имущество за налоговый период происходит по следующей формуле:

$$НИ = (НБ - НЛ) \times Нст \quad (1)$$

где,

НИ – налог на имущество физических лиц, в руб.;

НБ – налоговая база, в руб.;

НЛ – налоговые льготы, в руб.;

¹ Там же.

² Ст. 406. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 29.09.2019) // Законодательство Российской Федерации [сайт]. URL: <https://fzrf.su/kodeks/nk-1> (дата обращения: 15.11.2019).

Нст – налоговая ставка, в %

Налоговый период – календарный год, поэтому физические лица уплачивают налог 1 раз в год. Срок уплаты налога не позднее 1 декабря года, следующего за налоговым периодом³. Налог начисляется налоговыми органами на основании налогового уведомления⁴. Налоговые органы контролируют своевременность уплаты налога физическими лицами [2; 5].

Налог на имущество физических лиц формирует доходную часть бюджетов муниципальных образований. Кроме налога на имущество физических лиц, в бюджеты муниципальных образований поступают доходы от других местных налогов и сборов: земельного налога и торгового сбора [3, с. 226].

Анализируя динамику поступлений местных налогов и сборов в бюджеты муниципальных образований за 2016–2018 гг., можно увидеть, что поступления в целом имеют положительную динамику (табл. 1).

Из табл. 1 видно, что поступления от местных налогов и сборов в 2018 г. составили 255,3 млрд руб., прирост 3,7 % (+9,2 млрд руб.) по сравнению с 2017 г. В 2017 г. поступления составили 246,1 млрд руб., прирост 11,9 % (+26,1

³ Ст. 409. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 29.09.2019) // Законодательство Российской Федерации: [сайт]. URL: <https://fzrf.su/kodeks/nk-1> (дата обращения: 15.11.2019).

⁴ Приказ ФНС России от 07.09.2016 № ММВ-7-11/477@ (ред. от 18.12.2018) «Об утверждении формы налогового уведомления» (зарег. в Минюсте России 28.09.2016 № 43850) // Федеральная налоговая служба: [сайт]. URL: <http://sites/www.new.nalog.ru...mmv711477.rtf> (дата обращения: 15.11.2019).

Таблица 1

Динамика поступлений местных налогов и сборов в бюджеты муниципальных образований за 2016–2018 гг., млрд руб.

Table 2

The dynamics of revenues of local taxes and fees to municipal budgets for 2016–2018, billion rubles

Показатели	Год						
	2016	2017	Доля налога к общей сумме поступлений местных налогов и сборов в 2017, в %	Рост поступлений 2017 к 2016	2018	Доля налога к общей сумме поступлений местных налогов и сборов в 2018 г, в %	Рост поступлений 2018 к 2017
Местные налоги и сборы	220	246,1	100	+26,1	255,3	100	+9,2
в том числе:							
земельный налог	176	186	75,6	+10	187	73,2	+1
налог на имущество физических лиц	36	52,2	21,2	+16,2	61,3	24,0	+9,1
торговый сбор	8	7,9	3,2	-0,1	7	2,8	-0,9

Источник: ФНС России¹.

млрд руб.) больше, чем в 2016 г. (220 млрд руб.).

Посмотрим динамику начислений по видам местных налогов и сборов в

бюджеты муниципальных образований за 2016–2018 гг.

По налогу на имущество физических лиц начисления прогрессируют ежегодно. В 2017 г. по сравнению с 2016 г. рост составил 18,8 % (+9 млрд руб.), в 2018 г. по сравнению с 2017 г. – на 22,8 % (+13 млрд руб.).²

По торговому сбору начисления практически равномерные. В 2017 г. по сравнению с 2016 г. начисления увеличились на 1,1 % (+0,1 млрд руб.), в

¹ Отчёты по форме 1-НМ «Отчёт о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации» за 2016–2018 гг. // Федеральная налоговая служба [сайт]. https://www.nalog.ru/rn50/related_activities/statistics_and_analytics Как видно из рис. 1 основные начисления в бюджеты муниципальных образований по земельному налогу. В 2017 г. по сравнению с 2016 г. они увеличились на 2,6 % (+5 млрд руб.), но в 2018 г. по сравнению с 2017 г. произошло значительное снижение начислений на 26,6 % (-53 млрд руб.). Снижение произошло за счёт введённой с 1 января 2018 г. дополнительной льготы. Согласно этой льготе, например, у пенсионеров по одному земельному участку налоговая база уменьшается на величину кадастровой стоимости 600 м² площади земельного участка. /forms/7600100 (дата обращения: 15.11.2019).

² Отчёты по форме 1-НМ «Отчёт о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации» за 2016–2018 гг. [Электронный ресурс]. (дата обращения: 15.11.2019). https://www.nalog.ru/rn50/related_activities/statistics_and_analytics/forms/7600100/ https://www.nalog.ru/rn50/related_activities/statistics_and_analytics/forms/6772396/ https://www.nalog.ru/rn50/related_activities/statistics_and_analytics/forms/6040192/

Источник: ФНС России¹.

Рис. 1. Динамика начисленных сумм местных налогов и сборов в бюджеты муниципальных образований за 2016–2018, млрд руб.

Fig. 1. Dynamics of accrued amounts of local taxes and fees to municipal budgets for 2016–2018, billion rubles

2017 и 2018 гг. начисления равномерные по 9 млрд руб.

Проанализируем динамику поступлений по видам местных налогов и сборов в бюджеты муниципальных образований за 2016–2018 гг.

Из табл. 1 и рис. 1, 2 видно, что налог на имущество физических лиц является вторым доходным источником бюджетов муниципальных образований. В 2018 г. от этого налога поступило 61,3 млрд руб., или на 17,4 % больше, чем в 2017 г. В 2017 г. поступило 52,2 млрд руб., или на 45 % больше, чем в 2016 г. (36 млрд руб.).

Но первым доходным источником бюджетов муниципальных образований являются доходы от земельного налога: в 2018 г. – 187 млрд руб. (на 0,5 % больше, чем в 2017 г.), в 2017 г. – 186 млрд руб. (на 5,7 % больше, чем в 2016 г. – 176 млрд руб.).

Третий доходный источник – доходы от торгового сбора: в 2018 г. в бюджетах муниципальных образований составили 7 млрд руб. (на 11,0 % меньше, чем в 2017 г.), в 2017 г. – 7,9 млрд рублей (на 0,1 % меньше, чем в 2016 г. – 8 млрд руб.).

А какой недвижимости больше всего в собственности у физических лиц, за которую приходится платить налог на имущество? Рассмотрим динамику налоговой базы и структуру начислений по налогу на имущество физических лиц за 2015–2017 гг. по объектам недвижимого имущества (таб. 2).

¹ Отчёты по форме 1-НМ «Отчёт о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации» за 2016–2018 гг. [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба [сайт]. URL: https://www.nalog.ru/rn50/related_activities/statistics_and_analytics/forms/7600100/
https://www.nalog.ru/rn50/related_activities/statistics_and_analytics/forms/6772396/
https://www.nalog.ru/rn50/related_activities/

Источник: ФНС России¹.

Рис. 2. Динамика поступивших сумм местных налогов и сборов в бюджеты муниципальных образований за 2016–2018, млрд руб.

Fig. 2. Dynamics of received amounts of local taxes and fees to budgets of municipalities for 2016-2018, billion rubles

Как видно из табл. 2, количество налогоплательщиков, учтённых в базе данных налоговых органов, с каждым отчётным периодом увеличивается в среднем на 2 % (+1 460 тыс. ед. в 2016 г., +1 434 тыс. ед. в 2017 г.).

На первом месте основными объектами налогообложения являются жилые помещения (квартиры, комнаты), на втором – жилые дома, на третьем – гаражи и машиноместа.

Анализируя динамику учтённых в базе данных налоговых органов количество строений, помещений и сооружений и предъявленный налог к уплате по этим объектам, то можно увидеть, что количество объектов в базе данных налоговых органов почти в 2 раза больше, чем предъявленный налог к уплате.

Это связано с тем, что физические лица имеют льготы по некоторым объ-

statistics_and_analytics/forms/6040192/ (дата обращения: 15.11.2019).

ектам налогообложения недвижимости. Например, пенсионерам предоставляется налоговая льгота в отношении каждого вида объекта налогообложения (квартиры, комнаты, жилого дома или части жилого дома, помещения или сооружения, хозяйственного строения или сооружения, гаража или машиноместа)¹.

Но независимо от того льготные или не льготные эти объекты, все эти объекты должны стоять на учёте в налоговом органе.

С 2020 г. налог на имущество физических лиц будет начисляться уже на основании кадастровой стоимости не-

¹ Ст. 407. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 29.09.2019) // Законодательство Российской Федерации: [сайт]. URL: <https://fzrf.su/kodeks/nk-2> (дата обращения: 15.11.2019).

Таблица 2

Динамика налоговой базы и структура начислений по налогу на имущество физических лиц за 2015–2017 гг.

Table 2

Dynamics of tax base and structure of accruals on property tax of individuals for 2015–2017

Показатель	2015	2016	Темп прироста, в % 2016 к 2015 (+)/(-)	2017	Темп прироста, в % 2017 к 2016 (+)/(-)
Количество налогоплательщиков, учтённых в базе данных налоговых органов, тыс. ед.	70 347	71 807	+2,1	73 241	+2,0
Количество строений, помещений и сооружений, учтённых в базе данных налоговых органов, тыс. ед.	63 312	66 110	+4,4	67 961	+2,8
из них:					
- жилых домов	15 403	16 963	+10,1	17 536	+3,4
- жилых помещений (квартира, комната)	39 017	41 100	+5,3	42 193	+2,7
Количество строений, помещений и сооружений, по которым налог предъявлен к уплате, тыс. ед.	36 340	38 952	+7,2	40 583	+4,2
в том числе:					
- жилых домов	6 962	6 778	-2,7	6 716	-1,0
- жилых помещений (квартира, комната)	25 420	27 946	+9,9	29 150	+4,3
- объектов незавершённого строительства	55	70	+27,3	75	+7,1
- единых недвижимых комплексов	0	0	-	0	-
- гаражей и машиномест	1 730	1 943	+12,3	2 193	+12,9
- хозяйственных строений или сооружений, площадь каждого из которых не превышает 50 м2 и которые расположены на земельных участках, предоставленного для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства	158	233	+47,5	259	+11,1
- объектов налогообложения, включённых в перечень, определяемый в соответствии с п.7 ст.378.2 НК РФ	44	108	+145,5	160	+48,1

Показатель	2015	2016	Темп прироста, в % 2016 к 2015 (+)/(-)	2017	Темп прироста, в % 2017 к 2016 (+)/(-)
- иных строений, помещений и сооружений	1 971	1 874	-5,0	2 030	+8,3
Общая инвентаризационная стоимость строений, помещений и сооружений с учётом коэффициента-дефлятора, по которым предъявлен налог к уплате	9 753 328	5 234 911	-46,4	3 963 057	-24,3
Общая кадастровая стоимость строений, помещений и сооружений, по которым предъявлен налог к уплате	44 591 203	71 728 386	+60,9	82 322 257	+14,8
Сумма, подлежащая уплате в бюджет,	45 444	61 582	+35,5	74 526	+21,0
в том числе:					
- по жилым домам	7 887	8 873	+12,5	8 543	-3,7
- по жилым помещениям (квартира, комната)	24 366	34 196	+40,3	38 787	+13,4
- по объектам незавершённого строительства	165	674	+308,5	299	-55,7
- по единым недвижимым комплексам	0	0	-	0	-
- по гаражам и машиноместам	559	664	+18,8	783	+17,9
- по хозяйственным строениям или сооружениям, площадь каждого из которых не превышает 50 м2 и которые расположены на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства	26	37	+42,3	44	+18,9
- по объектам налогообложения, включённых в перечень, определяемый в соответствии с п. 7 ст. 378.2 НК РФ	3 286	6 805	+107,1	13 737	+101,2
- по иным строениям, помещениям и сооружениям	9 155	10 333	+12,9	12 333	+19,4
Сумма налога менее 100 руб., по которой не направляется налоговое уведомление	422	113	-73,3	213	+88,5

Источник: ФНС России¹.

¹ Отчёты по форме 5-МН «Отчёт о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2015–2017 годы [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба [сайт]. URL: https://www.nalog.ru/rn50/related_activities/statistics_and_analytics/forms/5642576/
https://www.nalog.ru/rn50/related_activities/statistics_and_analytics/forms/7131495/
https://www.nalog.ru/rn50/related_activities/statistics_and_analytics/forms/7864419/ (дата обращения: 15.11.2019).

Источник: Реальные доходы населения России: динамика с 2000 по 2018¹.

Рис. 3 Динамика реальных доходов населения 2014–2018 гг.

Fig. 3 Dynamics of real incomes of the population 2014–2018

движимого имущества. Из табл. 2 видно, что строения, помещения и сооружения которые рассчитывались по инвентаризационной стоимости с учётом коэффициента-дефлятора, постепенно переводятся на кадастровую оценочную стоимость. С переводом объектов недвижимости на кадастровую стоимость увеличивается налогооблагаемая база по налогу на имущество, а также и сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. Сумма начисленного налога в 2015 г. составила 45,44 млн руб., в 2016 г. – 61,58 млн руб. (прирост 35,5 %), в 2017 г. – 74,53 млн руб. (прирост 21,0 %) (табл. 2).

А вот в реальных доходах населения наблюдается не рост, а падение (рис. 3).

Подведём итоги. Ставки по налогу на имущество физических лиц являются прогрессивными и зависят от кадастровой стоимости недвижимого имущества.

Чем дороже стоимость имущества, тем выше налоговая ставка и налог. Реальные доходы физических лиц падают (2013–2018 гг. – на 11 %), что существенно увеличивает фискальную нагрузку на налогоплательщиков. Если есть льготы, то нужно их использовать, т. к. льготы носят исключительно заявительный характер. Поэтому приобретая любое недвижимое имущество, каждый гражданин должен трезво оценивать свои возможности по уплате налога на имущество. При этом необходимо помнить, что за неуплату налога взыскивается пеня в размере 1/300 действующей ставки рефинансирования за каждый день просрочки уплаты².

Статья поступила
в редакцию 21.11.2019

¹ Реальные доходы населения России: динамика с 2000 по 2018 [Электронный ресурс] // Школа инвестора [сайт]. URL: <http://investorschool.ru/realnye-doxody-naseleniya-rossii-dinamika-s-2000-po-2017> (дата обращения: 30.01.2020).

² Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ ст. 75 (ред. от 29.09.2019) [Электронный ресурс] // Законодательство Российской Федерации [сайт]. URL: <https://fzrf.su/kodeks/nk-2/> (дата обращения: 15.11.2019).

ЛИТЕРАТУРА

1. Ильина В. Н. Налоги и налогообложение. М.: КноРус, 2018. 416 с.
2. Налоговое администрирование / Чайковская Л. А., Маршавина Л. Я., Глубокова Н. Ю., Голубцова Е. В., Дадашев А. З., Дюзов А. В., Жаруллиная Э. И., Князева А. В., Колчин С. П., Пономарева Н. В., Семенова Г. Н., Сычева Е. И., Топчи Ю. А. М., 2019. 220 с.
3. Семенова Г. Н. Прогрессивное налогообложение физических лиц // Известия Российского экономического университета имени Г. В. Плеханова. 2011. № 1 (1). С. 223–228.
4. Семенова Г. Н., Маршавина Л. Я. Взаимодействие налоговых органов с налогоплательщиками // Вестник Московского государственного областного университета. Серия: Экономика. 2018. № 2. С. 225–235.
5. Семенова Г. Н. Налоговое администрирование: проблемы и технологии взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами // Перспективы развития предпринимательства в России: сборник. М., 2017. С. 78–85.

REFERENCES

1. Ilyina V. N. *Nalogi i nalogooblozhenie* [Taxes and Taxation]. Moscow, KnoRus Publ., 2018. 416 p.
2. Tchaikovskaya L. A., Marshavina L. Yu., Glubokova N. Yu., Golubtsova E. V., Dadashev A. Z., Dyuzhov A. V., Zharullina E. I., Knyazeva A. V., Kolchin S. P., Ponomareva N. V., Semenova G. N., Sycheva E. I., Topchi Yu. A. *Nalogovoe administrirovanie* [Tax Administration]. Moscow, 2019. 220 p.
3. Semenova G. N. [Progressive taxation of individuals]. In: *Izvestiya Rossiiskogo ekonomicheskogo universiteta imeni G. V. Plekhanova* [News of the Plekhanov Russian Economic University], 2011, no. 1 (1), pp. 223–228.
4. Semenova G. N., Marshavina L. Yu. [Interaction of tax authorities with taxpayers]. In: *Vestnik Moskovskogo gosudarstvennogo oblastnogo universiteta. Seriya: Ekonomika* [Bulletin of Moscow Region State University. Series: Economics], 2018, no. 2, pp. 225–235.
5. Semenova G. N. [Tax administration: problems and technologies of interaction between taxpayers and tax authorities]. In: *Perspektivy razvitiya predprinimatelstva v Rossii* [Prospects for the Development of Entrepreneurship in Russia]. Moscow, 2017, pp. 78–85.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ

Семенова Галина Николаевна – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учёта и налогообложения Российского экономического университета имени Г. В. Плеханова, доцент кафедры экономики и предпринимательства Московского государственного областного университета;
e-mail: Sg6457@mail.ru

INFORMATION ABOUT THE AUTHOR

Galina N. Semenova – PhD in Economics, associate professor at the Department of Accounting and Taxation, Plekhanov Russian University of Economics; associate professor at the Department of Economics and Entrepreneurship, Moscow Region State University;
e-mail: Sg6457@mail.ru

ПРАВИЛЬНАЯ ССЫЛКА НА СТАТЬЮ

Семенова Г. Н. Налогообложение недвижимости физических лиц // Вестник Московского государственного областного университета. Серия: Экономика. 2020. № 1. С. 98–108.

DOI: 10.18384/2310-6646-2020-1-98-108

FOR CITATION

Semenova G. N. Individual Real Estate Taxation. In: *Bulletin of Moscow Region State University. Series: Economics*, 2020, no. 1, pp. 98–108.

DOI: 10.18384/2310-6646-2020-1-98-108