Приложение 1.2.1

**Результаты анализа нормативных правовых актов органов местного самоуправления субъектов Российской Федерации, оказывающих влияние на формирование доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в части земельного налога с физических лиц.**

Земельный налог устанавливается Налоговым кодексом Российской Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (в городах федерального значения Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе законами указанных субъектов Российской Федерации)[[1]](#footnote-1).

Следует отметить, что в нормативных правовых актах муниципальных образований, регулирующих порядок взимания земельного налога, зачастую дублируются нормы главы 31 «Земельный налог» Налогового кодекса Российской Федерации.

Вместе с тем изменения, внесенные в Налоговый кодекс Российской Федерации, не всегда своевременно находят отражение в нормативных правовых актах ряда муниципальных образований или противоречат нормам действующего федерального законодательства о налогах и сборах.

Так, в связи с внесением изменений Федеральным законом от 24 ноября 2014 г. № 284-ФЗ с 1 марта 2015 года пункт 2 статьи 388 Налогового кодекса Российской изложен в следующей формулировке: «Не признаются налогоплательщиками организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на [праве безвозмездного пользования](consultantplus://offline/ref=9310CA901FB7F84F6F0A6749EFB38A0080EE981BDC3D75E15474B3CC746B18C3BFB6445E6AOFCDP), в том числе праве безвозмездного срочного пользования, или переданных им по договору аренды». Тогда как в соответствии с Решением земского собрания Дунайского сельского поселения муниципального района «Грайворонский район» Белгородской области от 1 октября 2013 № 9 (в редакции от 22 ноября 2016 года) указанная норма вступила в действие с 1 января 2017 года.

С 1 июля 2016 года налогоплательщики-физические лица, имеющие право на налоговые льготы, представляют заявление о предоставлении льготы и документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу, в налоговый орган по своему выбору, тогда как в ряде нормативных правовых актах муниципальных образований содержатся нормы, которые противоречат пункту 10 статьи 396 Налогового кодекса Российской Федерации, так как предусматривают предоставление заявлений и документов для подтверждения льготы в налоговый орган по месту жительства.

Устанавливая налог, представительные органы муниципальных образований (законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) определяют налоговые ставки в пределах, установленных главой 31 Налогового кодекса Российской Федерации.

В отдельных муниципальных районах по некоторым категориям земельных участков применялись ставки земельного налога ниже предельных ставок, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации.

В соответствии с информацией контрольно-счетных органов (далее – КСО) Белгородской области в Алексеевском районе в городском поселении «Город Алексеевка» на земли, используемые учреждениями Российской оборонно-спортивной технической организации и ОАО «Белгородская ипотечная корпорация», ставка налога была установлена 0,05% от кадастровой стоимости земли. ОАО «Белгородская ипотечная корпорация» (100 % доли субъекта в уставном капитале) предоставляет земельные участки под индивидуальное жилищное строительство гражданам Белгородской области. По всем остальным поселениям данного района на земли, занятые жилищным фондом физических лиц, и земли приобретенные (предоставленные) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства ставка налога была установлена на уровне 0,15% от кадастровой стоимости. Указанная норма противоречит абзацу 2 пункту 1 статьи 3 части первой Налогового кодекса Российской Федерации, где предусмотрено, что не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала.

В Брянской области в отношении земельных участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства, в 2016 году установлены следующие ставки в размере 0,3 % – в 232 муниципальных образованиях (88,5 %), ниже 0,3 % – в 30 муниципальных образованиях. Наименьшая ставка в размере 0,02 % установлена в Суражском городском поселении Суражского района.

В Краснодарском крае по земельному налогу, уплачиваемому физическими лицами, в ряде случаев ставки, устанавливаемые представительными органами различных муниципальных образований Краснодарского края по одним и тем же категориям земель, и видам разрешенного использования, многократно отличаются.

Так, по землям населенных пунктов с видом разрешенного использования «для размещения объектов торговли, общественного питания и бытового обслуживания» ставки варьируются от 0,1 % – в г. Анапе и 0,5 % – в г. Сочи, до 1,5 % – в г. Новороссийске и г. Ейске.

По виду разрешенного использования «для индивидуального жилищного строительства» ставки установлены от 0,022 % – в г. Анапе, 0,045 % – в г. Сочи, до 0,1 % – в г. Краснодаре.

По земельным участкам, предназначенным для размещения гостиниц, в г. Краснодаре ставка установлена в размере 0,623 %, в г. Сочи – 0,7 %, а в г. Анапа и в г. Новороссийске – 1,5 процента.

В других случаях ставки земельного налога по видам разрешенного использования для коммерческой деятельности установлены значительно ниже ставок в этом же муниципальном образовании для участков, предназначенных для личного и общественного использования.

Так в г. Краснодаре: ставка в отношении земельных участков, предназначенных для размещения гаражей, установлена максимальная – 1,5 %, а для размещения автостоянок – пониженная 0,5 %. При этом в других городских муниципальных образованиях Краснодарского края ставки для размещения гаражей ниже либо равны ставкам для размещения автостоянок; ставки в отношении земельных участков, предназначенных для размещения объектов рекреационного и лечебно-оздоровительного назначения, а также земельных участков, занятых особо охраняемыми территориями и объектами (за исключением государственных природных заповедников и национальных парков), городскими лесами, скверами, парками, городскими садами, установлены максимальные – 1,5 %. При этом в отношении земельных участков, предназначенных для размещения административных и офисных зданий, земельных участков, предназначенных для размещения объектов торговли, общественного питания и бытового обслуживания, предусмотрены пониженные ставки – 1,036 %; ставка в отношении земельных участков, предназначенных для размещения объектов образования, науки, здравоохранения и социального обеспечения, физической культуры и спорта, культуры, искусства, установлена 0,5 %, что в 5 раз больше ставки в отношении земельных участков, предназначенных для размещения производственных и административных зданий, строений, сооружений промышленности, материально-технического, продовольственного снабжения, сбыта и заготовок – 0,103 процента.

В Ясненском городском округе Оренбурской области в отношении земельных участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения установлена ставка в размере 0,01 %, в то же время в отношении земельных участков, отнесенных к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства, ставка установлена в предельном размере, предусмотренном Налоговым кодексом Российской Федерации – 0,3 %; в отношении земельных участков для размещения проходной незавершенного строительством кирпичного завода, производственного корпуса с бытовыми помещениями кирпичного завода, одноэтажного цеха по производству пескоблоков незавершенного строительством кирпичного завода, одноэтажного объекта незавершенного строительства кирпичного завода – гаражей налоговая ставка в 2015 году была установлена в размере 0,06 % при предельном размере 1,5 %. По мнению Счетной палаты Оренбургской области, данное понижение налоговой ставки носит индивидуальный характер, так как вышеуказанный вид разрешенного использования земельного участка, исходя из которого произведена дифференциация налоговой ставки («для размещения проходной…») не предусмотрен классификатором видов разрешенного использования земельных участков, утвержденным приказом Минэкономразвития России от 1 сентября 2014 № 540.

В соответствии с представленной информацией контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации в ряде регионов количество видов разрешенного использования земельного участка, по которым установлены ставки земельного налога, в основном находятся в диапазоне от 2 до 7. Это Костромская, Курская, Орловская, Тамбовская, Ростовская, Омская и Томская области, г. Москва, Чеченская Республика, Красноярский и Забайкальский края и ряд других.

Вместе с тем в ряде субъектов Российской Федерации количество видов разрешенного использования земельного участка, по которым установлены ставки земельного налога, в отдельных муниципальных образованиях значительно отличается от среднероссийских показателей. Так, в Ленинградской области установлено 30 видов разрешенного использования земельного участка, по которым установлены ставки земельного налога, Калужской области – 31 вид, Камчатском крае – 33 вида, в г. Санкт-Петербурге – 46 видов, Республике Северная Осетия Алания – 51 вид, Ставропольском крае – 84 вида.

Отмечены случаи установления различных ставок налога на землю по одинаковым видам разрешенного использования у поселений в пределах одного муниципального района. Так, в Республике Карелия это Кондопожский муниципальный район, Олонецкий национальный муниципальный район, Сортавальский муниципальный район.

Кроме того, количество видов разрешенного использования земельного участка для расчета земельного налога, уплачиваемого физическими лицами, в Республике Карелия отличается в Петрозаводском городском округе (7 видов) от, например, Медвежьегорского муниципального района (4 вида). В результате, по одинаковым видам использования земель ставки налога в разных поселениях Республики Карелия отличаются в несколько раз.

В большинстве муниципальных образований Владимирской области с 1 января 2015 года увеличены ставки земельного налога. Так, в городе Владимире с 1 января 2015 ставки по земельному налогу: за земельные участки, занятые жилищным фондом, за исключением доли в праве на земельный участок, приходящийся на объект, не относящийся к жилищному фонду, увеличены в 3 раза по отношению к ставкам, действовавшим в 2014 году (с 0,1 % до 0,3 %); за земельные участки, предназначенные для размещения гаражей и автостоянок (для хранения индивидуального автотранспорта, автотранспортных средств для личных, семейных, домашних и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности) – в 3,6 раза (0,41 % до 1,5 %).

В ЗАТО г. Радужный Владимирской области прирост поступления земельного налога с физических лиц, несмотря на освобождение от налогообложения земельных участков под многоквартирными домами, составляет 70 тыс. рублей, или 7,9 %, что обусловлено увеличением ставок по земельному налогу с 1 января 2015 года, при этом значительно сократилась дифференциация категорий земель при установлении ставок (с 13 в 2014 году до 4 в 2015 году). Если в 2014 году в отношении земельных участков, предназначенных для размещения гаражей и автостоянок, установлена ставка в размере 0,312 %, то в 2015 году данная категория земель «подпадает» под налогообложение как «прочие земельные участки» с установленной ставкой в размере 1,5 процента.

Аналогичная ситуация в г. Суздале, дифференциация категорий земель при установлении ставок в 2015 году сократилась до 5 (в 2014 году – 9). В отношении земельных участков, предназначенных для размещения домов индивидуальной жилой застройки, малоэтажной многоквартирной жилой застройки на 2014 год установлена ставка 0,1 %, на 2015 год в отношении данных земельных участков установлена ставка 0,3 %, что повлияло на прирост поступления земельного налога в 2016 году на 49,4 %.

Решениями представительных органов муниципальных образований Калужской области, расположенных на территории 8 муниципальных районов и в городских округах Калуги и Обнинска для земельных участков одного вида разрешенного использования действовали разные налоговые ставки. Например, в отношении земельных участков, предоставленных (приобретенных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства, налоговая ставка (предельная ставка – 0,3 %) снижена в городе Калуге до 0,15 % (2015-2016 годы), городе Обнинске до 0,05 % (2014-2016 годы), на территории двух муниципальных образований Медынского района: сельского поселения «Деревня Романово» – до 0,1 % и сельского поселения «Село Кременское» – до 0,2 % (2016 год).

Количество установленных ставок земельного налога в муниципальных образованиях также различно. Наименьшее их количество (от 4 до 6 ставок) отмечается в сельских поселениях, наибольшее – в городских поселениях и городах Обнинск и Калуга. Например, в городе Обнинске установлено 27 ставок земельного налога.

Налоговые ставки земельного налога в большинстве муниципальных образованиях Тульской областиприняты в максимальном размере, предусмотренном Налоговым кодексом Российской Федерации, на 2016 год. Вместе с тем в отдельных муниципальных образованиях на 2016 год установлены минимальные налоговые ставки: по землям, отнесенным к землям сельскохозяйственного назначения установлена ставка 0,1 % в 3-х из 81 муниципального образования; по землям, занятым [жилищным фондом](consultantplus://offline/ref=875CFF32B0135DDCAB0A5839329300793D24116C1144B0CF702712E005ADD22B33451B29ACDF6B64k6Y1J) и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса установлены ставки – (в 2-х из 81 МО – 0,03 % и 0,09 %); по землям, приобретенным (предоставленным) для [личного подсобного хозяйства](consultantplus://offline/ref=B08030DEF17409288DC5150E1E6198FC68EE59F7889C93EABDA5E16D358A3675C2D805A77A342F1E1CYCJ), садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства (в 2-х из 84 МО – 0,09 % и 0,1 %) и т.д.

Выявлен случай превышения размера налоговой ставки, предусмотренной статьей 394 Налогового кодекса Российской Федерации по категории «земельные участки, приобретенные (предоставленные) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства» (не более 0,3 %): в муниципальном образовании Демидовское Заокского района[[2]](#footnote-2) установлена налоговая ставка в размере 0,5 %. Счетной палатой Тульской области направлены информационные письма в УФНС России по Тульской области и в администрацию муниципального образования. По данным налогового органа в 2016 году налог исчислен по ставке в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации по ставке 0,3 %. В муниципальных образованиях Демидовское Заокского района[[3]](#footnote-3) на земельные участки, приобретенные (предоставленные) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства с 1 января 2017 года установлена ставка в размере 0,3 %, т.е. в соответствии со статьей 394 Налогового кодекса Российской Федерации.

В Иркутской области несмотря на один и тот же вид разрешенного использования земельного участка, размеры установленных ставок земельного налога по городским округам различные. Так, в отношении земельных участков, занятых жилищным фондом (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду), ставки налога в г. Иркутске, г. Ангарске установлены в размере 0,15 %, а ставки налога в г. Братске, г. Зиме и г. Свирске – 0,3%. В отношении земельных участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования, налоговые ставки в г. Иркутске, г. Братске, г. Зиме и г. Свирске установлены в размере 0,3 %, в г. Ангарске – 0,15 процента.

В отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства, ставки земельного налога установлены в г. Иркутске, г. Зиме, г. Саянске и г. Свирске в размере 0,3 %, в г. Ангарске – 0,15 % и г. Братске – 0,1 процента.

Кроме того, установлена значительная градация ставок земельного налога в зависимости от вида разрешенного использования земельного участка. Так, в г. Иркутске установлены ставки земельного налога по 6 видам разрешенного использования земельных участков, а в г. Ангарске – по 17 видам.

В Брянской области в ходе анализа установлены случаи, когда по одинаковым видам использования земель ставки налога в поселениях отличаются в несколько раз не только в разных районах, но и в пределах одного муниципального района.

Так, в Дятьковском муниципальном районе по категории земель сельскохозяйственного назначения в 7 поселениях из 10 установлена максимальная ставка 0,3 %, в Слободищенском сельском поселении – в 3 раза ниже (0,1 %), в Березинском сельском поселении и Большежуковском сельском поселении – в 2 два раза ниже (0,15 процента).

В Стародубском районе в 2016 году по прочим земельным участкам в 5 из 10 поселений действовала максимальная ставка 1,5 %, в 1 поселении (Десятуховское сельское поселение) – пониженная ставка в 2,1 раза (0,7 %), в 4 сельских поселениях (Гарцевское, Занковское, Мишковское, Мохоновское) – пониженная ставка в 1,5 раза (1 процент).

В Суражском муниципальном районе в 2016 году по землям, занятым жилищным фондом и приобретенным для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства в 1 поселении (Суражское городское поселение) ставка налога установлена в размере 0,02 %, что в 10 раз ниже ставки, действующей в остальных 7 поселениях района.

При установлении налога нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) могут также устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения, включая установление размера не облагаемой налогом суммы для отдельных категорий налогоплательщиков.

Нормативные правовые акты, предоставляющие льготы по уплате имущественных налогов, принимаемые в муниципальных образованиях и субъектах Российской Федерации по земельному налогу в основном имеют социальную направленность.

По данным контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации в большинстве муниципальных образований установлены 100 % льготы по земельному налогу для отдельных социальных групп населения практически совпадающие с теми же категориям налогоплательщиков, которые указаны в пункте 5 статьи 391 Налогового кодекса Российской Федерации (Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, полные кавалеры орденов Славы, инвалиды I и II групп инвалидности, инвалиды с детства, ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны, а также ветераны и инвалиды боевых действий, физические лица, подвергшиеся радиационному воздействию, получившие или перенесших лучевую болезнь или ставшие инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику)[[4]](#footnote-4).

К числу иных льгот не дублирующих льготы, установленные Налоговым кодексом Российской Федерации, а также льгот по земельному налогу в зависимости от должности, профессии, звания можно отнести установление льготы для почетных жителей муниципальных образований (Самарская область, Республика Адыгея, Ростовская область, Самарская область и ряд других), лицам осуществляющим распространение налоговых уведомлений (Челябинская область), физическим лицам, являющиеся народными дружинниками, участвующими в охране общественного порядка в составе народной дружины (Республика Бурятия), физическим лицам, занимающим в органах местного самоуправления должности старост населенных пунктов, председателей комитетов территориального общественного самоуправления, депутатов (Куприяновское и Фоминское сельские поселения Гороховецкого района, г. Гороховец, Селецкое сельское поселение Суздальского района Владимирской области) и т.п.

В Старооскольском городском округе Белгородской области установлена 100 % льгота по земельному налогу для физических лиц, обладающих земельными участками, предоставленными для эксплуатации арендных домов (части дома).

В последние 2-3 года все большее распространение находит льгота по освобождению от уплаты земельного налога владельцев земельных участков-членов многодетной семьи.

[Р](consultantplus://offline/ref=08CDD775CBD42E4E07DFA9744ED6021BD3F7D71C375D0F27C07443E8475EFA6F866DEB562EF24C347F2A17tCcBM)ешением Совета народных депутатов города Владимира от 24 июня 2015 г. № 114 внесены дополнения в решение Совета народных депутатов города Владимира от 20 октября 2010 года № 191, в соответствии с которыми граждане освобождаются от налогообложения за земельные участки, предоставленные в собственность бесплатно однократно для индивидуального жилищного строительства в соответствии с [подпунктами 1](consultantplus://offline/ref=08CDD775CBD42E4E07DFA9744ED6021BD3F7D71C36540922CD7443E8475EFA6F866DEB562EF24C347F2A12tCcCM), [2](consultantplus://offline/ref=08CDD775CBD42E4E07DFA9744ED6021BD3F7D71C36540922CD7443E8475EFA6F866DEB562EF24C347F2A12tCcAM), [4 пункта 1 статьи 2](consultantplus://offline/ref=08CDD775CBD42E4E07DFA9744ED6021BD3F7D71C36540922CD7443E8475EFA6F866DEB562EF24C347F2A12tCc9M) Закона Владимирской области от 25 февраля 2015 г. № 10-ОЗ «О регулировании земельных отношений на территории Владимирской области» (далее − Закон Владимирской области от 25 февраля 2015 г. № 10-ОЗ). Указанная льгота распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2015 года. Данная льгота (для многодетных семей) за 2015 год применена 151 налогоплательщиком, состоящих на налоговом учете в МИФНС № 10 по Владимирской области в отношении 34 земельных участков, в связи с чем, поступление земельного налога в бюджет города Владимира в 2016 году сократилось на 47 тыс. рублей.

Во всех муниципальных образованиях Калужской области установлены дополнительные льготы по земельному налогу для многодетных семей.

Следует отметить, что нормативные правовые акты г. Калуги, действующие с 1 января 2014 года[[5]](#footnote-5), которыми предоставлено 100 % освобождение от уплаты земельного налога членам семей, признанных многодетными, при условии подтверждения статуса многодетной семьи соответствующими документами не ограничивает количество льготируемых земельных участков.

В 2015 году предоставлена социальная льгота по уплате земельного налога на общую сумму 264,1 тыс. рублей налогоплательщику-члену многодетной семьи  
по 5-ти земельным участкам, 4 из которых используются в коммерческих целях.

Разрешенный вид использования земельного участка с кадастровым номером 40:26:000123:206 – для ведения личного подсобного хозяйства. Остальные 4 участка расположены в одном кадастровом квартале 40:26:000089 и имеют следующие виды разрешенного использования:

участки 294 и 14 – для эксплуатации зданий и сооружений;

участок 16 – для эксплуатации цеха товаров народного потребления и склада готовой продукции;

участок 41 – для размещения промышленных объектов под одноэтажное кирпичное здание трансформаторной подстанции.

Таким образом, нормативные правовые акты г. Калуги, действующие с 1 января 2014 года[[6]](#footnote-6), которыми предоставлено 100%   освобождение от уплаты земельного налога членам семей, признанных многодетными, превращают социальную льготу в коммерческую, что влечет снижение налоговой базы по земельному налогу.

Льготы физическим лицам по земельному налогу установлены в 72 муниципальных образованиях Тульской области, не установлены льготы по земельному налогу с физических лиц в 12 муниципальных образованиях.

Количество установленных льготных категорий налогоплательщиков варьируются по муниципальным образованиям:

Решением Тульской городской Думы от 29 октября 2014 г. № 3/43 «О внесении изменений в решение Тульской городской Думы от 13 июля 2005 г. № 68/1311 «О земельном налоге» с 1 января 2015 года введена норма, в соответствии с которой налогоплательщики – физические лица освобождаются от уплаты налога в отношении одного земельного участка.

Таким образом, в дотационном субъекте Российской Федерации в муниципальном образовании г. Тула введено освобождение от уплаты земельного налога (в отношении одного земельного участка) всех владельцев земельными участками, без учета их финансового положения.

1. Статья 387 Налогового кодекса Российской Федерации. [↑](#footnote-ref-1)
2. Решение Собрания депутатов МО Демидовское Заокского района от 5 ноября 2015 г. № 33/144. [↑](#footnote-ref-2)
3. Решение Собрания депутатов МО Демидовское Заокского района от 21 июля 2017 г. № 57/218. [↑](#footnote-ref-3)
4. В соответствии с пунктом 5 статьи 391 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении данной категории налогоплательщиков налоговая база по земельному налогу уменьшается на не облагаемую налогом сумму в размере 10,0 тыс. рублей на одного налогоплательщика на территории одного муниципального образования. [↑](#footnote-ref-4)
5. Решение Городской Думы г. Калуги от 25.06.2014 г. № 97 «О внесении дополнений в постановление Городской Думы города Калуги от 26.10.2005 № 202 «О местных налогах, действующих на территории муниципального образования «Город Калуга» в Положение о земельном налоге на территории муниципального образования «Город Калуга», утвержденного постановлением Городской Думы города Калуги от 26 октября 2005 г. № 202 «О местных налогах, действующих на территории муниципального образования «Город Калуга». [↑](#footnote-ref-5)
6. Решение Городской Думы г. Калуги от 25 июня 2014 г. № 97 «О внесении дополнений в постановление Городской Думы города Калуги от 26.10.2005 № 202 «О местных налогах, действующих на территории муниципального образования «Город Калуга» в Положение о земельном налоге на территории муниципального образования «Город Калуга», утвержденного постановлением Городской Думы города Калуги от 26 октября 2005 г. № 202 «О местных налогах, действующих на территории муниципального образования «Город Калуга» [↑](#footnote-ref-6)