

§ 7 РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ С ОРГАНИЗАЦИЙ

Кожанчиков О.И., Кожанчикова Н.Ю.

ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ РЕГИОНАЛЬНЫХ ОСОБЕННОСТЕЙ ДИФФЕРЕНЦИАЦИИ НАЛОГОВЫХ СТАВОК ПО ТРАНСПОРТНОМУ НАЛОГУ

***Аннотация:** Транспортный налог является региональным и в связи с этим законодательные органы власти наделены правом устанавливать дифференциацию налоговых ставок и вводить льготы по налогу. В Налоговом Кодексе РФ четко определены критерии дифференциации налоговых ставок, а именно в отношении каждой категории транспортных средств, с учетом количества лет, прошедших с года выпуска транспортных средств, с учетом экологического класса транспортных средств. Законодательство ряда субъектов Российской Федерации устанавливает дифференциацию налоговых ставок по транспортному налогу по неустановленным в Налоговом Кодексе РФ критериям (в зависимости от места происхождения транспортного средства, в зависимости от грузоподъемности, в зависимости от субъекта обложения). Скрытой формой дифференциации ставок по неустановленным в Налоговом Кодексе РФ критериям являются региональные налоговые льготы в виде пониженных налоговых ставок, которые установлены для всех налогоплательщиков. В связи с этим необходимо приведение норм регионального законодательства ряда субъектов РФ в соответствие с федеральным.*

***Ключевые слова:** транспортный налог, дифференциация ставок, критерии дифференциации, налоговые льготы, региональное законодательство, региональные налоги, противоречие законодательству, полномочия регионов, региональные льготы, налоговые ставки*

Транспортный налог является региональным и в связи с этим законодательные органы власти наделены правом устанавливать дифференциацию налоговых ставок и вводить льготы по налогу. В Налоговом Кодексе РФ четко определены критерии дифференциации налоговых ставок, а именно в отношении каждой категории транспортных средств, с учетом количества лет, прошедших с

года выпуска транспортных средств, с учетом экологического класса транспортных средств. Законодательство ряда субъектов Российской Федерации устанавливает дифференциацию налоговых ставок по транспортному налогу по неустановленным в Налоговом Кодексе РФ критериям (в зависимости от места происхождения транспортного средства, в зависимости от грузоподъемности, в зависимости от

субъекта обложения). Скрытой формой дифференциации ставок по неустановленным в Налоговом Кодексе РФ критериям являются региональные налоговые льготы в виде пониженных налоговых ставок, которые установлены для всех налогоплательщиков. В связи с этим необходимо приведение норм регионального законодательства ряда субъектов РФ в соответствие с федеральным.

Транспортный налог, дифференциация ставок, критерии дифференциации, налоговые льготы, региональное законодательство, региональные налоги, противоречие законодательству, полномочия регионов, региональные льготы, налоговые ставки

На федеральном уровне транспортный налог регулируется главой 28 Налогового кодекса РФ (НК РФ)¹. В соответствии с первой частью НК РФ транспортный налог отнесен к региональным налогам². Региональные налоги вводятся на территории субъекта РФ региональными законами о налоге, при этом органами государственной власти субъектов РФ определяется, в порядке и пределах установленных на федеральном уровне, такие элементы налога как ставки и порядок и сроки уплаты. В региональном законе о налоге могут также предусматриваться налоговые льго-

ты, порядок и основания их применения. Все остальные обязательные элементы налогообложения (налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, порядок исчисления, сроки предоставления отчетности) регулируются на федеральном уровне, то есть Налоговым кодексом РФ.

Ключевыми элементами в определении налоговых обязательств являются такие элементы налогообложения как размер налоговой базы и ставки, поскольку сумма транспортного налога рассчитывается как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

По транспортному налогу, в соответствии с НК РФ, ставка налога дифференцируется по отдельным группам транспортных средств и внутри некоторых групп, ставка также дифференцирована в зависимости от мощности двигателя. Ставки, установленные в НК РФ, являются «базовыми». Региональные органы власти могут увеличивать или уменьшать базовые ставки, но не более чем в десять раз. Указанное ограничение размера уменьшения налоговых ставок законами субъектов Российской Федерации не применяется в отношении автомобилей легковых с мощностью двигателя до 150 л.с. включительно, т.е. налоговые ставки в этом случае могут быть уменьшены вплоть до нуля.

НК РФ допускает установление дифференцированных налоговых ставок:

– в отношении каждой категории транспортных средств;

– с учетом количества лет, прошедших с года выпуска транспортных средств. Количество лет, прошедших с года выпуска транспортного средства, определяется

¹ Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 № 117 – ФЗ (в редакции от 30.12.2012 N 294-ФЗ) // Косультант Плюс: [сайт]. URL: <http://www.consultant.ru/popular/nalog2/> (дата обращения: 24.02.2013)

² Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.1998 (в редакции от 03.12.2012 N 231-ФЗ) // Косультант Плюс: [сайт]. URL: <http://www.consultant.ru/popular/nalog1/> (дата обращения: 24.02.2013)

по состоянию на 1 января текущего года. При этом в расчет берется количество календарных лет с года, следующего за годом выпуска транспортного средства;

– с учетом экологического класса транспортных средств.

Рассмотрев законодательство субъектов РФ, регулирующего налогообложение транспортных средств, на предмет наличия или наоборот отсутствия дифференциации налоговых ставок по транспортному налогу на основе критериев, установленных в НК РФ можно сделать следующие выводы.

Все субъекты РФ можно разделить на две большие группы.

В первую группу входят те субъекты РФ, в которых дифференциации налоговых ставок по установленным в НК РФ критериям отсутствует. В данную группу входят 36 субъектов РФ: Республика Адыгея, Республика Башкортостан, Республика Дагестан, Республика Ингушетия, Республика Калмыкия, Республика Тыва, Удмуртская Республика, Республика Хакасия, Чеченская Республика, Чувашская Республика, Алтайский край, Забайкальский край, Красноярский край, Пермский край, Ставропольский край, Амурская область, Белгородская область, Владимирская область, Ивановская область, Калининградская область, Курганская область, Курская область, Магаданская область, Омская область, Орловская область, Рязанская область, Тамбовская область, Тверская область, Томская область, Тульская область, Тюменская область, Ульяновская область, Ярославская область, Ненецкий автономный округ, Чукотский автономный округ, Ямало-Ненецкий автономный округ.

Во вторую категорию входят субъекты РФ, в которых установлена дифференциация ставок по транспортному налогу.

В некоторых субъектах дифференциация ставок установлена только в отношении определенной категории транспортных средств в зависимости от мощности двигателя. По данному критерию ставки дифференцированы в 34 субъектах РФ: городе федерального значения Москве, Республики Алтай, Республики Коми, Республики Карелия, Республики Марий Эл, Республики Саха (Якутия), Республики Татарстан, Камчатском крае, Краснодарском крае, Хабаровском крае, Архангельской области, Астраханской области, Брянской области, Волгоградской области, Вологодской области, Воронежской области, Калужской области, Кемеровской области, Кировской области, Костромской области, Ленинградская область, Липецкой области, Мурманской области, Нижегородской области, Новгородской области, Оренбургской области, Псковской области, Самарской области, Саратовской области, Свердловской области, Смоленской области, Челябинской области, Еврейской автономной области, Ханты-Мансийском автономном округе – Югре.

Например, согласно закона Брянской области от 09.11.2002 N 82-3 «О транспортном налоге» в отношении мотоциклов и мотороллеров установлена следующая дифференциация ставок (таблица 1)³.

³ Закон Брянской области от 09.11.2002 N 82-3 «О транспортном налоге» (в редакции от 02.11.2012) // Косультант Плюс:[сайт].URL:<http://base.consultant.ru/regbase/cgi/online.cgi?req=doc;base=RLAW201;n=27618;div=LAW;mb=MLAW;ts=FC198F6FB1A802FA663108D3B1A5BE63;rnd=0.25747371139313724> (дата обращения:24.02.2013)

Таблица 1 – Дифференциация ставок по транспортному налогу в Брянской области (фрагмент)

Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка (в рублях)
Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 20 л.с. включительно	4
свыше 20 л.с. до 35 л.с. включительно	6
свыше 35 л.с. до 40 л.с. включительно	8
свыше 40 л.с.	50

Дифференциация же ставок по данной группе транспортных средств, установленная Налоговым кодексом выглядит следующим образом (таблица 2)

области, Ростовской области, Сахалинской области.

Например, согласно закона Кабардино-Балкарской Республики от 28.11.2002 N 83-РЗ

Таблица 2 – Дифференциация ставок по транспортному налогу в соответствии с НК РФ (фрагмент)

Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка (в рублях)
Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 20 л.с. включительно	1
свыше 20 л.с. до 35 л.с. включительно	2
свыше 35 л.с.	5

В некоторых субъектах дифференциация ставок установлена только с учетом количества лет, прошедших с года выпуска транспортных средств. По данному критерию ставки дифференцированы в 7 субъектах РФ: городе федерального значения Санкт-Петербурге, Кабардино-Балкарской Республики, Республики Северная Осетия-Алания, Приморском крае, Московской

«О транспортном налоге» в отношении автомобилей легковых с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил установлена следующая дифференциация ставок (таблица 3) ⁴.

⁴ Закон Кабардино-Балкарской Республики от 28.11.2002 N 83-РЗ «О транспортном налоге» (в редакции от 13.11.2012) // Косультант Плюс: [сайт]. URL: <http://base.consultant.ru/regbase/cgi/online.cgi?req=doc;base=RLAW304;n=25706;div=LAW;mb>

Региональные налоги и сборы с организаций*Таблица 3 – Дифференциация ставок по транспортному налогу в Кабардино-Балкарской Республике (фрагмент)*

Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка (в рублях)
Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л.с. включительно, с года выпуска которых прошло не более 10 лет включительно	7
до 100 л.с. включительно, с года выпуска которых прошло более 10 лет включительно	0

В некоторых субъектах РФ дифференциация ставок установлена и в отношении определенной категории транспортных средств в зависимости от мощности двигателя и с учетом количества лет, прошедших с года выпуска транспортных средств. По двум критериям одновременно ставки дифференцированы в 6 субъектах РФ: в Карачаево – Черкесской Республике, в Республики Мордовия, в Республики

Бурятия, в Пензенской, Новосибирской и Иркутской областях.

Например, согласно закона Пензенской области от 18.09.2002 N 397-ЗПО «О введении в действие транспортного налога на территории Пензенской области» в отношении легковых автомобилей с мощностью двигателя до 100 л.с., а также мотоциклов и мотороллеров установлена следующая дифференциация ставок (таблица 4) ⁵.

Таблица 4 – Дифференциация ставок по транспортному налогу в Пензенской области (фрагмент)

Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка (в рублях)
Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы)	
до 100 л.с. включительно (с года выпуска которых прошло до 15 лет включительно)	12,5
до 100 л.с. включительно (с года выпуска которых прошло свыше 15 лет включительно)	8

⁵ Закон Пензенской области от 18.09.2002 N 397-ЗПО «О введении в действие транспортного налога на территории Пензенской области» (в редакции от 10.07.2012) // Косультант Плюс: [сайт]. URL: <http://base.consultant.ru/regbase/cgi/online.cgi?req=doc;base=RLAW021;n=60124;div=LAW;mb=MLAW;ts=FC198F6FB1A802FA663108D3B1A5BE63;rnd=0.7155369077335313> (дата обращения: 24.02.2013)

=MLAW;ts=FC198F6FB1A802FA663108D3B1A5BE63;rnd=0.24548174329704076 (дата обращения: 24.02.2013)

Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 20 л.с. включительно	4
свыше 20 л.с. до 35 л.с. включительно	8
свыше 35 л.с. до 50 л.с. включительно	18
свыше 50 л.с. до 100 л.с. включительно	25
свыше 100 л.с.	30

Ни в одном субъекте РФ не установлена дифференциация налоговых ставок с учетом экологического класса транспортных средств.

Следует отметить, что региональное законодательство по транспортному налогу некоторых субъектов РФ входит в противоречие с федеральным законодательством в части дифференциации налоговых ставок. В

частности в некоторых субъектах РФ ставки дифференцированы по неустановленным в НК РФ критериям.

В Курской области и в Еврейской автономной области налоговые ставки по транспортному налогу дифференцированы в отношении грузовых транспортных средств в зависимости от грузоподъемности (таблицы 5, 6)^{6 7}.

Таблица 5 – Дифференциация ставок по транспортному налогу в Курской области (фрагмент)

Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка (в рублях)
Грузовые автомобили с мощностью двигателя до 100 л.с. включительно (с каждой лошадиной силы):	
– грузоподъемностью до 0,8 тонн	20
– грузоподъемностью свыше 0,8 тонн	25

⁶ Закон Курской области от 21.10.2002 N 44-ЗКО «О транспортном налоге» (в редакции от 19.12.2011) // Косультант Плюс: [сайт]. URL:<http://base.consultant.ru/regbase/cgi/online.cgi?req=doc;base=RLAW417;n=29140;div=LAW;mb=MLAW;ts=FC198F6FB1A802FA663108D3B1A5BE63;rnd=0.15997547808996937> (дата обращения: 24.02.2013)

⁷ Закон Еврейской автономной области от 02.11.2004 N 343-ОЗ «О транспортном налоге на территории Еврейской автономной области» (в редакции от 26.11.2012) // Косультант Плюс: [сайт]. URL:<http://base.consultant.ru/regbase/cgi/online.cgi?req=doc;base=RLAW426;n=28551;div=LAW;mb=MLAW;ts=FC198F6FB1A802FA663108D3B1A5BE63;rnd=0.5359114529053111> (дата обращения: 24.02.2013)

Региональные налоги и сборы с организаций*Таблица 6 – Дифференциация ставок по транспортному налогу в Еврейской автономной области (фрагмент)*

Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка (в рублях)
1	2
Грузовые автомобили:	
а) грузовые (грузоподъёмностью до 500 кг) автомобили с мощностью двигателя до 100 л.с. включительно (с каждой лошадиной силы)	12
1	2
б) грузовые (грузоподъёмностью от 500 кг до 1500 кг) автомобили с мощностью двигателя до 100 л.с. включительно (с каждой лошадиной силы)	17
в) грузовые автомобили (кроме указанных в подпунктах «а» и «б») с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л.с. включительно	18
свыше 100 л.с. до 130 л.с. включительно	20
свыше 130 л.с. до 150 л.с. включительно	36
свыше 150 л.с. до 180 л.с. включительно	45
свыше 180 л.с. до 200 л.с. включительно	50
свыше 200 л.с. до 230 л.с. включительно	55
свыше 230 л.с. до 250 л.с. включительно	65
свыше 250 л.с.	85

В Республике Татарстан налоговые ставки по транспортному налогу дифференцированы в отношении легковых автомобилей с мощностью двигателя до 100 л.с. включительно в зависимости от того кто является плательщиком транспортного налога – юридическое лицо или физическое⁸.

⁸ Закон Республики Татарстан от 29.11.2002 N 24-ЗРТ «О транспортном налоге» (в редакции от 14.10.2010) // Косультант Плюс: [сайт]. URL: <http://base.consultant.ru/regbase/cgi/online.cgi?req=doc;base=RLAW363;n=54060;div=LAW;mb=MLAW;ts=FC198F6FB1A802FA663108D3B1A5B E63;md=0.7172323614233641> (дата обращения: 24.02.2013)

Президиум Высшего арбитражного суда РФ уже рассматривал похожую ситуацию и отразил свою позицию в Постановлении от 27 января 2009 г. N 11519/08⁹. В частности в Постановлении N 11519/08 указано, что законодательному органу субъекта Российской Федерации предоставлено право устанавливать ставки транспортного налога в зависи-

⁹ Постановление президиума Высшего арбитражного суда Российской Федерации от 27 января 2009 г. N 11519/08 // Косультант Плюс: [сайт]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?Req=doc;base=ARB;n=86268> (дата обращения: 24.02.2013)

мости от категории транспортного средства и его мощности. Дифференциация ставок данного налога в зависимости от субъекта налогообложения федеральным законом не предусмотрена. Следовательно, у законодательного органа субъекта Российской Федерации отсутствуют полномочия устанавливать разные ставки транспортного налога для юридических и физических лиц на один и тот же вид транспортного средства, той же категории и мощности.

В Приморском Крае ставки дифференцированы в зависимости от того в какой стране произведено транспортное средство ¹⁰.

В частности в п. 2 статьи 5 «Налоговые ставки» Закона Приморского Края «О транспортном налоге» от 28.11.2002 № 24-КЗ установлено, что для транспортных средств, страной изготовления которых является Российская Федерация, СССР, республики СССР, установлены пониженные ставки налога (таблица 7), по сравнению с общеустановленными (таблица 8) для тех же категорий транспортных средств. Пониженные налоговые ставки применяются и к автомобилям иностранных марок, изготовленным в Российской Федерации.

Таблица 7 – Пониженные ставки по транспортному налогу в Приморском Крае (фрагмент)

Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка (в рублях)
Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л.с. включительно	3
свыше 100 л.с. до 150 л.с. включительно	5
Автобусы всех мощностей (с каждой лошадиной силы)	6
Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 35 л.с. включительно	1
свыше 35 л.с.	2

¹⁰ Закон Приморского Края «О транспортном налоге» от 28.11.2002 № 24-КЗ (в редакции от 13.11.2012 N 121-КЗ) // Косультант Плюс: [сайт]. URL: <http://base.consultant.ru/regbase/cgi/online.cgi?req=doc;base=RLAW020;n=56900;div=LAW;mb=MLAW;ts=FC198F6FB1A802FA663108D3B1A5BE63;rnd=0.9937692828112428> (дата обращения: 24.02.2013)

Региональные налоги и сборы с организаций

Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	при возрасте водного транспортного средства		
	до 3 лет включительно	свыше 3 до 10 лет включительно	свыше 10 лет
до 100 л.с. включительно	40	20	10

Таблица 8 – Общеустановленные ставки по транспортному налогу в Приморском Крае (фрагмент)

Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка (в рублях)		
:	при возрасте водного транспортного средства		
	до 3 лет включительно	свыше 3 до 10 лет включительно	свыше 10 лет
Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):			
до 100 л.с. включительно	15	7	5
свыше 100 л.с. до 150 л.с. включительно	20	12	7
Автобусы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы)			
до 200 л.с. включительно	20	15	10
свыше 200 л.с.	25	20	15
Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):			
до 20 л.с. включительно	5		

свыше 20 .до 35 л.с включительно	10
Свыше 35 л.с	20
Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л.с. включительно	40

В Налоговом кодексе, помимо дифференциации налоговых ставок, предусмотрена возможность введения на территории субъекта РФ по транспортному налогу налоговых льгот. Причем установление региональных льгот является правом, а не обязанностью органов государственной власти субъектов РФ ¹¹.

Разновидностью налоговой льготы является применение пониженных налоговых ставок в отношении некоторых категорий налогоплательщиков.

Например, согласно закона Орловской области от 26.11.2002 N 289-ОЗ «О транспортном налоге» в области установлены пониженные ставки налога (в размере 50% от общеустановленных) в отношении транспортных средств зарегистрированных на предприятия, входящие во Всероссийское общество инвалидов, в которых инвалиды составляют не менее 50 процентов от общего числа работников ¹².

¹¹ Мамедова Б.Ф. К вопросу о цели налоговых льгот // Актуальные проблемы российского права. – 2010. – 4. – С. 68 – 77.

¹² Закон Орловской области от 26.11.2002 N 289-ОЗ «О транспортном налоге» (в редакции от 03.11.2011) // Косультант Плюс: [сайт]. URL: <http://base.consultant.ru/regbase/cgi/online.cgi?req=doc;base=RLAW127;n=22995;div=LAW;mb=MLAW;ts=FC198F6FB1A802FA663108D3B1A5BE63;rnd=0.5819955768588381> (дата обращения: 24.02.2013)

Вопрос состоит в том, в чем заключается отличие между возможностью на региональном уровне дифференциации налоговых ставок и возможностью установления пониженных налоговых ставок в качестве региональной налоговой льготы.

Для того чтобы ответить на этот вопрос необходимо рассмотреть общие принципы установления и использования льгот по налогам. Согласно статьи 56 части первой НК РФ льготами по налогам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков предусмотренные законодательством о налогах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог либо уплачивать его в меньшем размере ¹³.

Таким образом, при установлении налоговой льготы, в том числе и по транспортному налогу, в законе должна быть четко выделены группа лиц, имеющая на неё право, т.е. налоговая льгота не может применяться в отношении всех налогоплательщиков.

Дифференциация же ставок по транспортному налогу направлена на объект

¹³ О. Н. Савина. Оценка эффективности налоговых льгот в условиях действующего российского налогового законодательства и направления ее совершенствования // Налоги и налогообложение. – 2012. – 6. – С. 76 – 88

Региональные налоги и сборы с организаций

налогообложения, то есть на различные характеристики транспортных средств (мощность двигателя, количество лет, прошедших с года выпуска, экологический класс).

В связи с этим представляется интересным Закон Республики Алтай «О транспортном налоге» от 27.11.2002 № 7-12¹⁴. В пп. г) п.1 статьи 3 «Налоговые льготы по уплате транспортного налога» данного закона указано, что для налогоплательщиков налога в отношении легковых автомобилей отечественного производства с мощностью двигателя до 90 л.с. включительно ставка устанавливается в размере 5 рублей с каждой лошадиной силы. В статье 2 «Налоговые ставки» данного закона указано, что величина налоговой ставки в отношении легковых автомобилей с мощностью двигателя до 90 л.с. включительно ставка устанавливается в размере 8 рублей с каждой лошадиной силы.

Таким образом, в Республике Алтай мы наблюдаем в завуалированном виде дифференциацию налоговых ставок в зависимости от места происхождения транспортного средства (в отношении автомобилей отечественного производства), то есть по неустановленному в НК РФ критерию.

Таким образом, выходом из сложившейся ситуации является отмена в законах некоторых субъектов РФ дифференциации на основании не установленных в Налоговом кодексе РФ критериев (в

зависимости от места происхождения транспортного средства, в зависимости от грузоподъемности, в зависимости от субъекта обложения) как не соответствующей федеральному законодательству.

Библиография:

1. Закон Пензенской области от 18.09.2002 N 397-ЗПО «О введении в действие транспортного налога на территории Пензенской области» (в редакции от 10.07.2012) // Косультант Плюс: [сайт]. URL: <http://base.consultant.ru/regbase/cgi/online.cgi?req=doc;base=RLAW021;n=60124;div=LAW;mb=MLAW;ts=FC198F6FB1A802FA663108D3B1A5BE63;rnd=0.7155369077335313> (дата обращения: 24.02.2013)
2. Закон Курской области от 21.10.2002 N 44-ЗКО «О транспортном налоге» (в редакции от 19.12.2011) // Косультант Плюс: [сайт]. URL: <http://base.consultant.ru/regbase/cgi/online.cgi?req=doc;base=RLAW417;n=29140;div=LAW;mb=MLAW;ts=FC198F6FB1A802FA663108D3B1A5BE63;rnd=0.15997547808996937> (дата обращения: 24.02.2013)
3. Закон Брянской области от 09.11.2002 N 82-З «О транспортном налоге» (в редакции от 02.11.2012) // Косультант Плюс: [сайт]. URL: <http://base.consultant.ru/regbase/cgi/online.cgi?req=doc;base=RLAW201;n=27618;div=LAW;mb=MLAW;ts=FC198F6FB1A802FA663108D3B1A5BE63;rnd=0.25747371139313724> (дата обращения: 24.02.2013)
4. Закон Орловской области от 26.11.2002 N 289-ОЗ «О транспортном налоге» (в редакции от 03.11.2011) // Косультант

¹⁴ Закон Республики Алтай «О транспортном налоге» от 27.11.2002 № 7-12 (в редакции от 06.06.2011 N 26-ПЗ) // Косультант Плюс: [сайт]. URL: <http://base.consultant.ru/regbase/cgi/online.cgi?req=doc;base=RLAW916;n=13106;div=LAW;mb=MLAW;ts=422ED7124549EBD960AFD49F0D603065;rnd=0.7855737986058688> (дата обращения: 24.02.2013)

- Плюс: [сайт]. URL:<http://base.consultant.ru/regbase/cgi/online.cgi?req=doc;base=RLAW127;n=22995;div=LAW;mb=MLAW;ts=FC198F6FB1A802FA663108D3B1A5BE63;rnd=0.5819955768588381> (дата обращения: 24.02.2013)
5. Закон Республики Алтай «О транспортном налоге» от 27.11.2002 № 7-12 (в редакции от 06.06.2011 N 26-ПЗ) // Косультант Плюс: [сайт]. URL: <http://base.consultant.ru/regbase/cgi/online.cgi?req=doc;base=RLAW916;n=13106;div=LAW;mb=MLAW;ts=422ED7124549EBD960AFD49F0D603065;rnd=0.7855737986058688> (дата обращения: 24.02.2013)
 6. Закон Кабардино-Балкарской Республики от 28.11.2002 N 83-ПЗ «О транспортном налоге» (в редакции от 13.11.2012) // Косультант Плюс: [сайт]. URL: <http://base.consultant.ru/regbase/cgi/online.cgi?req=doc;base=RLAW304;n=25706;div=LAW;mb=MLAW;ts=FC198F6FB1A802FA663108D3B1A5BE63;rnd=0.24548174329704076> (дата обращения: 24.02.2013)
 7. Закон Приморского Края «О транспортном налоге» от 28.11.2002 № 24-КЗ (в редакции от 13.11.2012 N 121-КЗ) // Косультант Плюс: [сайт]. URL: <http://base.consultant.ru/regbase/cgi/online.cgi?req=doc;base=RLAW020;n=56900;div=LAW;mb=MLAW;ts=FC198F6FB1A802FA663108D3B1A5BE63;rnd=0.9937692828112428> (дата обращения: 24.02.2013)
 8. Закон Республики Татарстан от 29.11.2002 N 24-ЗРТ «О транспортном налоге» (в редакции от 14.10.2010) // Косультант Плюс: [сайт]. URL: <http://base.consultant.ru/regbase/cgi/online.cgi?req=doc;base=RLAW363;n=54060;div=LAW;mb=MLAW;ts=FC198F6FB1A802FA663108D3B1A5BE63;rnd=0.7172323614233641> (дата обращения: 24.02.2013)
 9. Закон Еврейской автономной области от 02.11.2004 N 343-ОЗ «О транспортном налоге на территории Еврейской автономной области» (в редакции от 26.11.2012) // Косультант Плюс: [сайт]. URL: <http://base.consultant.ru/regbase/cgi/online.cgi?req=doc;base=RLAW426;n=28551;div=LAW;mb=MLAW;ts=FC198F6FB1A802FA663108D3B1A5BE63;rnd=0.5359114529053111> (дата обращения: 24.02.2013)
 10. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 07.1998 (в редакции от 03.12.2012 N 231-ФЗ) // Косультант Плюс: [сайт]. URL: <http://www.consultant.ru/popular/nalog1/> (дата обращения: 24.02.2013)
 11. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 № 117 – ФЗ (в редакции от 30.12.2012 N 294-ФЗ) // Косультант Плюс: [сайт]. URL: <http://www.consultant.ru/popular/nalog2/> (дата обращения: 24.02.2013)
 12. Постановление президиума Высшего арбитражного суда Российской Федерации от 27 января 2009 г. N 11519/08 // Косультант Плюс: [сайт]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?Req=doc;base=ARB;n=86268> (дата обращения: 24.02.2013)
 13. Мамедова Б.Ф. К вопросу о цели налоговых льгот // Актуальные проблемы российского права. – 2010. – 4. – С. 68 – 77.
 14. О. Н. Савина Оценка эффективности налоговых льгот в условиях действующего российского налогового законодательства и направления ее совершенствования // Налоги и налогообложение. – 2012. – 6. – С. 76 – 88.

References (transliteration):

1. Mamedova B.F. K voprosu o celi nalogovyh l'got // Aktual'nye problemy rossiyskogo prava. – 2010. – 4. – С. 68 – 77.
2. O. N. Savina Ocenka effektivnosti nalogovyh l'got v usloviyah deystvuyuschego rossiyskogo nalogovogo zakonodatel'stva i napravleniya ee sovershenstvovaniya // Nalogi i nalogooblozhenie. – 2012. – 6. – С. 76 – 88.