***Международный Славянский Институт***

***Вышневолоцкий филиал***

***Факультет: «Экономика и организация предпринимательства»***

***Специальность: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»***

***Курсовая работа***

***По дисциплине: «Налоги и налогообложение»***

***Тема: « Федеральные налоги и сборы: объект, порядок налогообложения»***

***Оглавление***

Введение

Раздел 1. Налог на добавленную стоимость

Раздел 2. Акцизы

Раздел 3. Налог на доходы физических лиц

Раздел 4. Единый социальный налог

Раздел 5. Налог на прибыль организаций

Раздел 6. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

Раздел 7. Водный налог

Раздел 8. Налог на добычу полезных ископаемых

Раздел 9. Государственная пошлина

Приложение 1

Приложение 2

Список используемой литературы

***Введение***

Очевидно, что любому государству для выполнения своих функций необходимы фонды денежных средств. Очевидно также, что источником этих финансовых ресурсов могут быть только средства, которые правительство собирает со своих "подданных" в виде физических и юридических лиц.

Эти обязательные сборы, осуществляемые государством на основе государственного законодательства, и есть налоги. Именно таким образом, налоги выражают обязанность всех юридических и физических лиц, получающих доходы, участвовать в формировании государственных финансовых ресурсов. Поэтому налоги выступают важнейшим звеном финансовой политики государства в современных условиях.

Кроме того, являясь фактором перераспределения национального дохода, налоги призваны:

* гасить возникающие “сбои” в системе распределения;
* заинтересовывать ( или незаинтересовывать ) людей в развитии той или иной формы деятельности.

К федеральным налогам и сборам можно отнести: налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на доходы физических лиц, единый социальный налог, налог на прибыль организаций, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, водный налог, налог на добычу полезных ископаемых, государственная пошлина.

Для раскрытия темы следует рассмотреть все федеральные налоги отдельно.

***Раздел 1. Налог на добавленную стоимость***

Порядок исчисления и уплаты налога определен Налоговым кодексом РФ (часть вторая, гл. 21). Используя принцип места назначения: НДС уплачивают при импорте товаров и услуг, но не взимают при экспорте.

Для расчета НДС в налоговое производство введено применение счетов-фактур. Это приблизило отечественную практику налогообложения к инвойсному методу или методу зачета по счетам (приложение 1, табл. 1.1.). Суть этого метода заключается в следующем. Налогоплательщик оформляет покупателю товара (работы, услуги) счет-фактуру, указывая в этом документе увеличенную на величину налога цену товара, а так же отдельной строкой сумму НДС. Из полученного от покупателя НДС налогоплательщик вычитает сумму налога, уплаченного им при покупке необходимых для производства нужд товаров. Сумма разницы вносится в бюджет. Следовательно, продавец товара не несет никакой экономической нагрузки, связанной с уплатой НДС, при покупке сырья и материалов, поскольку покупатель его товара компенсирует эти затраты. Процесс переложения налога завершается, когда товар приобретает конечный потребитель.

Налогоплательщиками этого налога признаются:

* организации;
* индивидуальные предприниматели;
* лица, осуществляющие перемещение товара через таможенную границу РФ.

Не являются плательщиками НДС организации и индивидуальные предприниматели (кроме налогоплательщиков акцизов), у которых сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) в течение трех предшествующих последовательных календарных месяцев не превысила без НДС 2 млн. рублей (ст. 145 Кодекса).

Эта норма не применяется в отношении лиц, осуществляющих ввоз товаров на таможенную территорию России. Освобождение от уплаты НДС предоставляется налогоплательщику сроком на год и может быть продлено.

Объектом налогообложения признаются следующие операции:

* реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ;
* передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организации;
* выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
* ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

Характерно, что законодательство не признает реализации товаров достаточно большое количество операций. Это операции, связанные с обращением валюты; передача имущества правопреемниками; наследование имущества и др.

Вместе с тем, введено ключевое понятие «место реализации товаров и услуг», используемое при исчислении НДС. Таковым считается территория РФ, если товар находится на ней и не отгружается и не транспортируется или товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на этой территории. Объектом налогообложения НДС является реализация товаров только на территории России.

Облагаемый оборот определяется исходя из продажной стоимости товаров, работ, услуг без включения в них налога на добавленную стоимость. Для целей налогообложения под продажной ценой понимается цена, указанная сторонами сделки.

При оказании посреднических услуг облагаемым оборотом является сумма дохода, полученного в виде надбавок или вознаграждений.

У заготовительных, снабженческо-сбытовых, торговых и других предприятий, занимающихся продажей и перепродажей товаров, в том числе по договорам поручения и комиссии, облагаемый оборот определяется исходя из стоимости реализуемых товаров без НДС.

По товарам, ввозимым на территорию РФ, в налогооблагаемую базу входят: таможенная стоимость товара, таможенная пошлина, а по подакцизным товарам – сумма акциза.

Предприятие самостоятельно определяет момент реализации товаров для целей налогообложения. Если в учетной политике для целей налогообложения моментом реализации является отгрузка, то датой возникновения налогового обязательства при расчете НДС является ранняя из следующих дат: а) день отгрузки товара (выполнение работ, оказание услуг); б) день оплаты товаров (работ, услуг); в) день предъявления покупателю счета-фактуры. Организации, установившие в учетной политике момент реализации по оплате товаров, определяют возникновение налогового обязательства по мере поступления денежных средств за отгруженные товары.

В соответствии с Федеральным законом от 22 июля 2005 года № 119-ФЗ с 1 января 2006 г. Был введен единый метод уплаты НДС – «по отгрузке». С введением этого принципа начисления порядок вычета налога существенно меняется. Если для вычета НДС требовались обязательная оплата товара, то с начала 2006 года достаточно иметь счет-фактуру как обоснование для принятия к учету приобретенных материальных ценностей, выполненных работ, оказанных услуг.

Не подлежат налогообложению, например, следующие операции:

* сдача в аренду служебных и жилых помещений иностранным гражданам или организациям, аккредитованным в РФ;
* реализация медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню, утвержденному в РФ;
* услуги по содержанию детей в дошкольных учреждениях, занятия с несовершеннолетними детьми в кружках и секциях;
* реализация продуктов питания, произведенных столовыми при учебных, медицинских заведениях, полностью или частично финансируемых из бюджета;
* услуги по перевозке пассажиров транспортом общего пользования (кроме такси);
* банковские операции (за исключением инкассации);
* услуги, оказываемые учреждениями образования, культуры, искусства и т.д.

Выручка от реализации определяется исходя из доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате товаров. Учитываются все доходы, полученные как в денежной, так и натуральных формах. Если при реализации товаров применяются различные налоговые ставки, налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров, облагаемых по разным ставкам.

Порядок и особенности определения налоговой базы зависят от вида реализации или вида договора между сторонами сделки . например, при реализации товаров, работ, услуг налоговая база определяется как стоимость реализованных товаров с учетом акцизов за вычетом НДС.

С начала 2006 года отменена уплата НДС с авансовых платежей, введен ускоренный порядок возмещения НДС при капитальном строительстве.

Налоговый период – календарный месяц; квартал – для налогоплательщиков с ежемесячными в течение квартала суммами выручки (без НДС), не превышающими установленного законом предела.

Существует три вида ставок по НДС, а именно: 0; 10; 18 %.

1. Налогообложение по нулевой ставке (ставка 0%) производится при реализации товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта при условии фактического вывоза; услуг по перевозке товаров, пассажиров и багажа за пределы РФ.
2. Налогообложение по пониженной 10%-ой ставке применяется при реализации: продовольственных товаров (мясо, молоко, сахар, соль, овощи и др.); товаров детского ассортимента; научной книжной продукции, на редакционные и издательские услуги, а так же на лекарства и услуги медицинского назначения.
3. Налогообложение по общей 18%-ой ставке производится при реализации всех товаров, работ и услуг, не упомянутых выше.

Все плательщики НДС должны составлять счета-фактуры по установленной форме. Это является основанием для налоговых вычетов. Сумма НДС, исчисленная исходя из стоимости реализации товаров и услуг, может быть уменьшена на сумму НДС:

* Уплаченную поставщикам товаров (работ, услуг), приобретаемых для производственной деятельности или для перепродажи;
* Удержанную из доходов иностранных лиц, не состоящих на налоговом учете в налоговых органах;
* По товарам, возвращенным покупателями;
* По расходам на командировки (на авиабилеты, постельные принадлежности);
* По авансам и предоплатам по экспортным поставкам;
* По уплаченным штрафам за нарушение условий договора.

Таким образом, сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, определяется в виде разницы между суммой НДС по реализованным товарам и услугам и произведенными из нее вычетами. Правильный расчет начисления НДС зависит также от точного выполнения других условий и требований законодательства.

Уплата налога производится по итогам каждого календарного месяца исходя из фактической реализации за истекший период не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим.

Налогоплательщики, у которых налоговым периодом признается квартал, уплачивают НДС исходя из фактической реализации товаров за истекший квартал не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

Если сумма произведенных вычетов окажется больше суммы НДС с реализованных товаров, то сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет в данном налоговом периоде, принимается равной нулю. Оставшаяся сумма превышения вычетов направляется на погашение задолженности по НДС в последующие три налоговых периода, а также на уплату присужденных налогоплательщику штрафов, пени, сумм недоимок.

По товарам и услугам, облагаемым НДС по ставке 0%, возмещение из бюджета производится по отдельной налоговой декларации в течение трех месяцев с даты ее подачи.

***Раздел 2. Акцизы***

Порядок исчисления и уплаты налога определен Налоговым кодексом РФ (часть вторая, гл.22). подакцизными товарами являются: алкогольная продукция, табак, ювелирные изделия, легковые автомобили и мотоциклы, автомобильный бензин, дизельное топливо и др.

Налогоплательщиками акцизов определены:

* Организации;
* Индивидуальные предприниматели ;
* Лица, признаваемые налогоплательщиками налога в связи с перемещением товара через таможенную границу.

Объектом налогообложения является:

* Реализация на территории РФ подакцизных товаров, в том числе передача прав собственности на эти товары на безвозмездной основе и использование их при натуральной оплате;
* Реализация организациям с акцизных складов алкогольной продукции, приобретенной у налогоплательщиков – производителей указанной продукции, либо с акцизных складов других организаций;
* Ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ и др.

Не подлежат налогообложению акцизами некоторые операции, в частности:

* Передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации другому;
* Экспорт подакцизных товаров;
* Первичная реализация конфискованных подакцизных товаров на промышленную переработку и др.

При реализации налогоплательщиком подакцизных товаров налоговая база определятся в зависимости от ставок, установленных в отношении этих видов товаров. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизных товаров:

* По товарам на которые установлены твердые ставки, - объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении;
* По товарам, на которые установлены адвалорные (в %) ставки, - стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров (без акциза, НДС);
* При ввозе подакцизных товаров на территорию РФ налоговая база определяется двояко:

- по товарам, на которые установлены твердые ставки, - объем ввозимых товаров в натуральном выражении,

- по товарам, на которые установлены адвалорные ставки, -сумма таможенной стоимости и таможенной пошлины.

Налоговым периодом является календарный месяц.

Ставки налога едины на всей территории РФ и разделяются на два вида: твердые (специфические), устанавливаемые в абсолютной сумме на единицу обложения; адвалорные, устанавливаемые в процентах к стоимости подакцизных товаров.

Следует учитывать, что перечень облагаемы акцизами товаров часто меняется. Подлежат пересмотру и ставки акцизов, поэтому необходимо постоянно отслеживать эти изменения.

Величина акциза определяется налогоплательщиком самостоятельно. Сумма акциза в регистрах бухгалтерского учета должна быть выделена отдельной строкой на основании первичных документов: накладных, приходно-кассовых ордеров, актов выполненных работ, счетов и счетов-фактур. В противном случае исчисление акциза расчетным путем по этим документам не производится.

Порядок исчисления налога предусматривает учет следующих трех условий:

1. Сумма налога по подакцизным товарам, по которым установлены твердые ставки, исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки.
2. Сумма акциза по товарам (в том числе ввозимым на территорию РФ), на которые установлены адвалорные ставки, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.
3. Если налогоплательщик не ведет раздельного учета товаров и сырья, облагаемых по разным ставкам, применяется максимальная ставка по всем товарам.

При исчислении суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет, из суммы акцизов по реализованным товарам исключаются: а) суммы акциза, уплаченные налогоплательщиком при приобретении или ввозе в РФ подакцизных товаров, в дальнейшем использованных как сырье для производства подакцизных товаров; б) суммы акцизов в случае возврата или отказа от подакцизных товаров покупателем; в) суммы акциза, исчисленные с сумм авансовых или иных платежей в счет оплаты предстоящих поставок и др.

Сумма начисленного акциза у налогоплательщика относится на расходы, принимаемые к вычету, при исчислении налога на прибыль организаций.

Порядок и сроки уплаты зависят от даты реализации подакцизного товара, а так же от их видов.

Налог по подакцизным товарам уплачивается там, где эти товары производятся, а по алкогольной продукции, кроме того, по месту ее реализации с акцизных складов. При этом налогоплательщики должны предоставить в налоговый орган по месту своей регистрации налоговую декларацию в срок не позднее последнего числа месяца следующего за отчетным.

***Раздел 3. Налог на доходы физических лиц***

Порядок исчисления и уплаты налога определен Налоговым кодексом РФ (часть вторая, гл. 23). Это прямой налог, построенный на резидентском признаке, уплачивается на всей территории России по единым ставкам.

Налогоплательщиками признаются:

* Физические лица, являющиеся налоговыми резидентами России. Этот статус имеют лица проживающие на территории РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев; они уплачивают налог со всех полученных где бы то ни было доходов, т.е. несут полную налоговую ответственность;
* Физические лица, получающие доходы от источников в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами. Этот статус имеют лица, находящиеся на территории России меньше указанного выше срока; они уплачивают налог лишь с дохода, полученного от источников в РФ, т.е несут ограниченную налоговую ответственность.

Объектом налогообложения является доход, полученный налогоплательщиками как от источников в России, так и от источников за ее пределами. Законодательно определены освобождения от уплаты налога.

В состав освобождений входят: государственные пособия и пенсии, стипендии студентов и аспирантов, компенсационные выплаты в пределах норм, установленных законодательством; вознаграждения донорам, алименты; доходы от продажи выращенных в подсобных хозяйствах птици, овощей; обязательное страхование и ряд других.

Льготы предоставляются в форме налоговых вычетов. Кратко охарактеризуем их.

«Стандартные налоговые вычеты» уменьшают налоговую базу ежемесячно на:

* 3000 руб. (например, у лиц, получивших лучевую болезнь вследствие чернобыльской катастрофы, инвалидов Великой Отечественной войны);
* 500 руб. (Герои СССР и РФ, лица награжденные орденами Славы трех степеней, инвалиды детства и др.)
* 400 руб. – у работающих граждан, доход которых в течение года не превысил 20 000 руб. (предоставляется по одному месту работы);
* 600 руб. – у физического лица на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а так же на каждого учащегося, студента или аспиранта дневной формы обучения в возрасте до 24 лет до того месяца в котором доход, налогоплательщика не превысил 40 000 руб. Вдовам, одиноким родителям вычет предоставляется в двойном размере.

В группу «Социальные налоговые вычеты» входят три вида произведенных налогоплательщиком расходов социального характера:

* Суммы, перечисленные физическими лицами на благотворительные цели в виде денежной помощи бюджетным организациям науки, культуры, здравоохранения;
* Суммы уплаченные за обучение в образовательных учреждениях за свое обучение и обучение детей до 24 лет на дневном отделении, но не более 38 000 руб., а с 1 января 2007г. – 50 000 руб.;
* Суммы, уплаченные на лечение (свое, супруга, родителей или детей), а так же на приобретение медикаментов, назначенных лечащим врачом, но не более 38 000 руб., а с 1 января 2007г. – 50 000 руб.;

Группа «Имущественные налоговые вычеты» предусматривает следующие вычеты:

* При продаже жилых домов, дач, квартир, комнат, садовых домиков или земельных участков, находящихся в собственности менее 5 лет, - в сумме, полученной налогоплательщиком, но не более 1 млн. руб., и при продаже имущества, находящегося в собственности менее 3 лет, в сумме полученного дохода, но не более 125 000 руб. Если имущество находилось в собственности более указанных сроков, вычет предоставляется в полной сумме полученного дохода;
* При покупке (строительстве) жилого дома или квартиры, комнаты – в размере фактически произведенных расходов, но не более 1 млн. руб., не включая проценты по ипотечным кредитам, полученным на приобретение (строительство). Повторное предоставление налогоплательщику указанного имущественного налогового вычета не допускается.

«Профессиональные налоговые вычеты» предоставляются:

* Индивидуальным предпринимателям и лицам, занимающимся частной практикой, - в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов (при отсутствии документов – в размере 20% от общей суммы доходов);
* Лица, получающим доход от выполнения работ по договорам гражданско-правового характера, - в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов;
* Лицам, получающим авторские вознаграждения, - в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, а при отсутствии документов от 20% до 30% суммы начисленного дохода;.

Налоговая база включает в себя все полученные налогоплательщиком доходы за минусом, предусмотренных законом вычетов.

Налоговый период – календарный год. Причем лишь по истечении налогового периода налогоплательщику, задекларировшему свои доходы, могут быть предоставлены социальные и имущественные налоговые вычеты.

Налоговые ставки:

* 35% - в отношении следующих доходов: а) выигрыши и призы, полученные на конкурсах в целях рекламы, в части превышения 2000 руб.; б) страховые выплаты по договорам добровольного страхования в части превышения норматива; в) доходы налогоплательщика, полученные в виде материальной выгоды.
* 30% - в отношении доходов физических лиц, не являющихся резидентами РФ;
* 9% - в отношение дивидендов полученных физическими лицами как резидентами РФ, так и не резидентами;
* 13% - в отношении остальных видов доходов.

Налоговый агент исчисляет налог нарастающим итогом с начала календарного года по итогам каждого месяца с зачетом ранее исчисленных сумм налога в предыдущих месяцах. Общая сумма исчисляется применительно ко всем доходам полученным налогоплательщиком. Сумма налога определяется в рублях.

Организации и индивидуальные предприниматели, от которых налогоплательщик получил доходы, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить в бюджет сумму налога. Исчисление сумм налога производится налоговым агентом нарастающим итогом с начала налогового периода по окончании каждого месяца отдельно по каждому виду дохода. Удерживаемая сумма налога не может превышать 50% суммы дохода.

***Раздел 4. Единый социальный налог***

Порядок исчисления и уплаты налога определен Налоговым кодексом РФ (часть вторая, гл. 24). Этот налог предназначен для мобилизации средств на государственное пенсионное и социальное обеспечение (страхование) граждан, а так же на медицинскую помощь.

К субъектам налогообложения (налогоплательщикам) относятся:

1) Лица, производящие выплаты физическим лицам, в том числе:

* Организации;
* Индивидуальные предприниматели;
* Физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями;

2) Индивидуальные предприниматели, адвокаты, члены фермерского хозяйства.

Объектом налогообложения являются:

* Для индивидуальных предпринимателей, адвокатов – доходы от предпринимательской либо иной деятельности за вычетом расходов, связанных с их извлечением;
* Для налогоплательщиков, производящих выплаты физическим лицам, - выплаты в денежной или натуральной форме, начисленные в пользу физических лиц по всем основаниям (по трудовому договору, по договорам гражданско-правового характера, по авторским и лицензионным договорам и др.).

Для налогоплательщиков, выступающих в качестве работодателя, не относятся к объекту налогообложения выплаты, производимые в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество, а так же договоров, связанных с передачей в пользование имущества.

В налоговые льготы входят суммы, не подлежащие обложению ЕСН, а так же изъятия из налоговой базы для различных категорий налогоплательщиков.

Социальный налог не исчисляется на некоторые виды выплат:

* Государственные пособия, компенсации, связанные с возмещением вреда, бесплатным предоставлением жилых помещений;
* Суммы единовременной материальной помощи, оказываемой работникам в связи со стихийными бедствиями, членами семьи умершего работника;
* Суммы страховых платежей по обязательному страхованию работников, осуществляемому налогоплательщиком в порядке, установленном законодательством РФ;
* Стоимость льгот по проезду, предоставляемых законодательством РФ отдельным категориям работников, обучающихся, воспитанников и др.

В соответствии со ст. 239 Кодекса организации любых организационно-правовых форм освобожденных от уплаты ЕСН с сумм доходов, не превышающих 100 тыс. руб. в течение налогового периода, начисленных работникам, являющимся инвалидами.

Налоговая база определяется по субъектам налогообложения и видам оплаты не одинаково.

Налоговая база налогоплательщиков, производящих выплаты физическим лицам, это сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных ими за налоговый период в пользу работников. При ее определении учитываются любые выплаты и вознаграждения в денежной или натуральной форме в виде материальных, социальных и иных благ. Налоговая база определяется отдельно по каждому физическому лицу с начала налогового периода по истечении каждого месяца нарастающим итогом. При этом не учитываются доходы, полученные работниками от других работодателей.

Налоговая база для индивидуальных предпринимателей и адвокатов равняется сумме доходов, полученных ими за налоговый период как в денежной так и в натуральной форме от предпринимательской либо иной профессиональной деятельности за вычетом соответствующих расходов.

Налоговый период - календарный год. Отчетными периодами по ЕСН признается первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Ставки налога диффиренцированны в зависимости от категории налогоплательщика, величины налоговой базы, социальной направленности взносов (Пенсионный фонд, Фонд социального страхования и др.) и являются регрессивными.

С 1 января 2005 года ставки по уплате ЕСН значительно снижены (см. приложение 2, таблица 4.2).

Налогоплательщик-работодатель обязан исчислять данный налог по каждому отдельному работнику, нарастающим итогом с начала года с учетом ставок, установленных для различных категорий плательщиков.

Сумма налога исчисляется налогоплательщиком-работодателем по каждому фонду отдельно в установленном размере от налоговой базы. Сумма ЕСН, зачисляемая в фонд социального страхования, подлежит уменьшению на величину расходов, произведенных на цели государственного социально страхования. Сумма налога в федеральный бюджет уменьшается на сумму исчисленных страховых взносов на обязательной пенсионное страхование.

Уплата авансовых платежей по ЕСН производится ежемесячно в срок, установленный для получения средств в банке на оплату труда, но не позднее 15 числа следующего месяца.

***Раздел 5. Налог на прибыль организаций***

Порядок исчисления и уплаты налога определен Налоговым кодексом РФ (часть вторая, гл. 25). Налогооблагаемая прибыль определяется по данным налогового учета.

Налогоплательщиками признаются:

* Российские организации;
* Иностранные организации:
* Осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
* Получающие доходы из источников в РФ.

Объектом налогообложения является прибыль организации, полученная налогоплательщиком. Прибылью организации признается доход, уменьшенный на величину произведенных расходов (обоснованные и документально подтвержденные затраты).

Налоговой базой является денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению. Предусмотрены два способа формирования налоговой базы:

1. По методу начисления ( который можно сравнить с методом определения выручки для целей налогообложения по мере отгрузки товаров);
2. По кассовому методу (который можно сравнить с методом определения выручки для целей налогообложения по мере оплаты товаров).

Как правило, все организации должны применять в качестве основного первый метод. Кассовый метод используют организации, у которых сумма выручки от реализации товаров без учета НДС не превышает установленного законом предела.

Налоговым периодом является календарный год. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются: в случае уплаты налога авансовыми платежами исходя из предполагаемой прибыми – первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года; для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической полученной прибыли, - месяц, два месяца, три месяца и т.д. до окончания календарного года.

Для большинства организаций ставка налога 24%. При этом в 2006 году сумма зачисляемая в федеральный бюджет, 6,5%, в региональные и местные бюджеты – 17,5%.

Ставки налога на доходы иностранных организаций, на связанных с деятельностью в России через постоянное представительство, установлены в размерах: 10% - от использования, содержания или сдачи в аренду транспортных средств в связи с осуществлением международных перевозок; 20% - по остальным доходам этих организаций.

По итогам каждого отчетного (налогового) периода налогоплательщики исчисляют сумму авансового платежа исходя из облагаемой прибыли, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

Законодательством установлены два варианта исчисления и уплаты налога.

1. Уплата налога на прибыль авансовыми платежами исходя из предполагаемой прибыли.
2. Налогоплательщики имеют право перейти на исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической полученной прибыли.

Все налогоплательщики обязаны по истечение каждого отчетного и налогового периода предоставлять в налоговые органы по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения налоговые декларации. Установлены следующие сроки предоставления налоговых деклараций:

* За отчетный период – не позднее 28 дней со дня окончания отчетного периода;
* За налоговый период – не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

***Раздел 6. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов***

Порядок исчисления и уплаты сборов определен гл.25.1 Налогового кодекса РФ. Лимиты использования этих объектов устанавливаются органами исполнительной власти субъектов РФ.

Плательщиками сборов являются организации и физические лица, получающие в установленном порядке лицензию (разрешение) на пользование объектами животного мира на территории РФ и объектами водных биологических ресурсов, как во внутренних водах, так и в территориальном море.

Объектами обложения признаются: объекты животного мира и объекты водных биологических ресурсов, изъятие которых из среды их обитания на основании лицензии (разрешения).

Ставки сбора устанавливаются в рублях за каждый объект животного мира и за каждый объект водных биологических ресурсов.

Существуют и нулевые и пониженные ставки сбора. Например, устанавливается нулевая ставка в случаях, если пользование объектами водных биологических ресурсов осуществляется в целях охраны здоровья населения или устранения угрозы для жизни человека.

Сумма сбора за пользование объектами животного мира определяется как произведение соответствующего количества объектов и ставки сбора, установленной для соответствующего объекта животного мира. Сумма сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов определяется аналогично.

Сумму сбора за пользование объектами животного мира плательщики уплачивают при получении лицензии (разрешения) на пользование этими объектами. Сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов плательщики уплачивают в виде разового и регулярных взносов.

Уплата сборов производится: физическими лицами по месту нахождения органа, выдающего лицензию (разрешение), а организациями по месту своего учета.

Органы, выдающие в установленном порядке лицензию, должны не позднее 5-го числа каждого месяца представлять в налоговые органы по месту своего учета сведения о выданных лицензиях; размере суммы сбора, подлежащей уплате по каждой лицензии; сроки уплаты сбора.

***Раздел 7. Водный налог***

Порядок исчисления и уплаты налога определен гл. 25.2 Налогового кодекса РФ в отношении специального водопользования.

Налогоплательщиками признаются организации и физические лица, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование по законодательству РФ.

Объекты налогообложения – различные виды пользования водными объектами, а именно: забор воды из водных объектов; использование акватории водных объектов; использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики; использование водных объектов для целей лесоповала и др.

Налоговая база определяется налогоплательщиком отдельно в отношении каждого водного объекта. Если в отношении объекта установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется применительно к каждой ставке.

Налоговым периодом является квартал.

Налоговые ставки установлены в рублях за единицу налоговой базы в зависимости от вида водопользования и различаются по экономическим районам, бассейнам рек, озерам и морям.

Налогоплательщик исчисляет сумму налога самостоятельно в отношении всех видов водопользования. Сумма налога по итогам налогового периода исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставке.

Общая сумма налога уплачивается по местонахождению объекта налогообложения. Срок уплаты не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговая декларация представляется в налоговый орган, в срок установленный для уплаты налога.

***Раздел 8. Налог на добычу полезных ископаемых***

Порядок исчисления и уплаты определен гл. 26 Налогового кодекса РФ. Налог носит воспроизводственный характер.

Налогоплательщики – организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся пользователями недр. В зависимости от категории субъекта налога налогоплательщик подлежит постановке на учет по месту нахождения участка недр, по месту нахождения организации либо по месту жительства физического лица.

Объект налогообложения – полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ или за ее пределами на территориях, находящихся под юрисдикцией РФ, а так же полезные ископаемые, извлеченные из отходов добывающего производства.

Установлены виды полезных ископаемых, добыча которых подлежит налогообложению. К ним относятся: каменный уголь, торф, нефть, природный газ, руды черных, цветных и редких металлов, минеральные воды и др.

Налоговая база – стоимость добытых полезных ископаемых, исчисленная налогоплательщиком самостоятельно исходя из сложившихся у налогоплательщика цен реализации или расчетной стоимости.

Оценка стоимости добытых полезных ископаемых определяется тремя способами:

1. Исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации без учета государственных субвенций;
2. Исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации добытого полезного ископаемого;
3. Исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых.

Налоговая база определяется отдельно по каждому добытому полезному ископаемому. В отношении добытых полезных ископаемых, для которых установлены различные налоговые ставки либо налоговая ставка рассчитывается с учетом коэффициента, облагаемая база определяется применительно к каждой налоговой ставке.

Налоговый период – календарный месяц.

Ставки налога зависят от вида полезных ископаемых запасов и составляют от 0 до 17,5%. Специальная ставка 0% применяется при добыче некоторых полезных ископаемых:

* Полезных ископаемых в части нормативных потерь полезных ископаемых;
* Газа горючего природного из нефтяных месторождений;
* Минеральных вод, используемых исключительно в лечебных целях без их непосредственной реализации.

Пользователи недр, осуществляющие за счет собственных средств поиск и разведку месторождения, уплачивают налог в отношении полезных ископаемых с коэффициентом 0,7.

Сумма налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Она определяется по итогам налогового периода по каждому добытому полезному ископаемому. Налог подлежит уплате по месту нахождения каждого участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование. При этом сумма налога, подлежащая уплате, рассчитывается исходя из доли полезного ископаемого, добытого на каждом участке недр, в совокупном количестве добытого полезного ископаемого соответствующего вида.

Налогоплательщик обязан представлять налоговую декларацию, начиная с того налогового периода, в котором начата фактическая добыча полезных ископаемых. Эта декларация передается в налоговые органы по месту нахождения налогоплательщика не позднее последнего дня месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Сумма налога, подлежащая уплате по итогу налогового периода, перечисляется в бюджет не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

***Раздел 9. Государственная пошлина***

С 1 января 2005 г. Размер и порядок уплаты обязательных платежей при обращении в суды, нотариат, государственные органы за получением разрешений (лицензий) или регистрацией установлены гл. 25.3 Налогового кодекса РФ.

Государственная пошлина – это сбор, взимаемый с организаций и физических лиц, за совершение в их интересах юридически значимых действий и выдачу им документов (копий, дубликатов) уполномоченными органами и должностными лицами.

Субъекты налогообложения (налогоплательщики) – организации и физические лица в случае, если они:

* Обращаются за совершением юридически значимых действий;
* Выступают ответчиками в судах, когда решение суда принято не в их пользу и истец освобожден от уплаты государственной пошлины.

Объекты взимания пошлины – это исковые и иные заявления и жалобы, подаваемые в суды; совершение нотариальных действий нотариусами государственных контор; государственная регистрация и другие юридически значимые действия; рассмотрение и выдача документов, связанных с приобретением гражданства РФ, въездом в РФ; регистрация программ для ЭВМ; осуществление федерального природного надзора.

Законом установлена твердая сумма государственной пошлины. Размеры пошлины определены на каждый вид совершаемых юридически значимых действий и выдачу документов.

Например, по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, требуется заплатить 100 руб. (для физических лиц) и 2000 руб. (для юридических лиц) при подаче искового заявления имущественного характера, не подлежащего оценке, а так же искового заявления имущественного характера.

Однако, прежде чем платить государственную пошлину, целесообразно поинтересоваться установленными законодательством льготами.

Полное освобождение от уплаты пошлины распространяется на отдельные категории физических лиц (Герои СССР и РФ, участники и инвалиды войны и др.) и организации ( бюджетные учреждения, суды, государственные органы и др.). установлены дополнительные основания неуплаты пошлины, например, регистрация арестов имущества.

При обращении в суды общей юрисдикции не уплачивают пошлину: истцы – по некоторым видам исков; стороны – при подаче апелляционных, кассационных жалоб по искам о расторжении брака; организации и физические лица – при подаче в суд некоторых видов заявлений и жалоб и др.

При обращении за совершением нотариальных действий так же установлены льготы. В этом случае от уплаты могут быть освобождены общественные организации инвалидов, школы-интернаты, воинские части и др.

При государственной регистрации актов гражданского состояния освобождение от пошлины получают физические лица, а так же органы управления образованием, опеки и попечительства – за выдачу повторных свидетельств о рождении для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Плательщики уплачивают пошлину в следующие сроки: а) при обращении в суды – до подачи запроса, ходатайства, заявления; б) плательщики, выступающие ответчиками в судах, когда решение суда принято не в их пользу – в десятидневный срок со дня вступления в законную силу решение суда; в) при обращении за совершением нотариальных действий – до совершения нотариальных действий; г) при обращении за выдачей документов – до выдачи документов; и др.