Содержание

Введение

1. Теоретические основы формирования государственной пошлины

1.1 Понятие государственной пошлины, виды государственной пошлины, её назначение

1.2 Место государственной пошлины в налоговой системе РФ

1.3 Государственная пошлина в налоговой системе стран СНГ

2. Экономические основы уплаты государственной пошлины

2.1 Плательщики государственной пошлины, объекты обложения, система ставок, порядок и сроки уплаты, льготы для некоторых категорий лиц

2.2 Особенности уплаты и размеры государственной пошлины

2.3 Порядок возврата государственной пошлины из бюджета

3.Особенности предоставления государственной пошлины и пути совершенствования платежей по государственной пошлине

3.1 Характеристика ПО "Щигровское"

3.2 Порядок уплаты государственной пошлины на примере ПО "Щигровское"

3.3 Планирование доли государственной пошлины в общем объёме налоговых доходов бюджетной системы РФ в перспективе до 2023г. и пути совершенствования

Заключение

Список использованных источников

Введение

Темой данной курсовой работы является государственная пошлина, её назначение, механизм исчисления и уплаты, пути совершенствования.

Налоговый кодекс РФ дополнен главой 25.3 "Государственная пошлина", в соответствии с которой большая часть лицензионных сборов переведена в государственную пошлину, являющуюся федеральным сбором. Таким образом, за лицензирование всех видов деятельности, по которым согласно Федеральному закону "О лицензировании отдельных видов деятельности" от 8 августа 2001 г. лицензии выдают как федеральные, так и региональные органы исполнительной власти, взимается теперь государственная пошлина.

Налоги и сборы в нашей жизни определяют многое, от того, сколько их будет собрано, зависит благополучие страны, региона, конкретного города. В истории развития общества еще ни одно государство не смогло обойтись без налогов и сборов, поскольку для выполнения своих функций по удовлетворению коллективных потребностей ему требуется определенная сумма денежных средств, которые могут быть собраны только посредством налогообложения. Для нашей страны налогообложение играет большую роль в укреплении экономической потенциала России. Налогам и сборам отводится важное место среди экономических рычагов, при помощи которых государство воздействует на рыночную экономику. При помощи налогов и сборов регулируется внешнеэкономическая деятельность, включая привлечение иностранных инвестиций, формируется хозрасчетный доход и прибыль предприятия.

Объектом изучения является государственная пошлина. Предмет изучения – назначение госпошлины, механизм её исчисления и уплаты, пути совершенствования на примере предприятия.

Рассмотрение новаций законодательства о государственной пошлине является достаточно актуальной темой сегодня, так как литературы обобщающей историю становления и современное состояние государственной пошлины практически нет. Поэтому рассмотрение вопросов, касающихся как теории так и практики применения государственной пошлины на сегодняшний день необходимо.

Основной целью курсовой работы является раскрытие понятия государственной пошлины и ее роли, как в теоретическом аспекте, так и в практическом на примере ПО "Щигровское".

Задачами курсовой работы являются:

1) определение места государственной пошлины в налоговой системе РФ;

2) рассмотрение объектов обложения государственной пошлиной;

3) определение круга плательщиков государственной пошлины;

4) рассмотрение категорий льгот по уплате государственной пошлины;

5) представление видов ставок государственной пошлины;

6) рассмотрение порядка расчета и уплаты государственной пошлины;

7) раскрыть вопрос, связанный с возвратом излишне уплаченной государственной пошлины;

8) проанализировать особенности уплаты государственной пошлины на примере ПО "Щигровское";

9) дать оценку совершенствования мероприятий по взиманию государственной пошлины и поступлений платежей в федеральный бюджет в перспективе до 2023 г.

Выполнение данной курсовой работы основывалось на мнениях таких авторов учебников и учебных пособий как И.М. Александров, Л. Н. Лыкова, Н.А. Майбуров, а так же научных статей и мнений по данному вопросу различных аналитиков, опубликованных в периодической печати ("Финансовая газета", "Налоговый вестник", "Налоги", "Налоговый учёт").

1. Теоретические основы формирования государственной пошлины

1.1 Понятие государственной пошлины, виды государственной пошлины, её назначение

В современной налоговой системе РФ государственная пошлина наиболее "древний" элемент. До налоговой реформы 1930-х годов существовали различные пошлины, которые в ходе реформы были преобразованы в единую государственную пошлину. В 1942 г. она была заменена просто государственной пошлиной.

Законодательство рассматривает государственную пошлину как сбор, взимаемый уполномоченными на то органами или должностными лицами за совершение юридически значимых действий, в том числе выдачу документов, их копий и дубликатов.

При этом в НК РФ предусмотрено, что государственная пошлина взимается при обращении плательщика сбора исключительно в государственные органы, органы местного самоуправления, другие органы и к должностным лицам, которые уполномочены федеральными или региональными законами, или же нормативными правовыми актами органов местного самоуправления. [1]

Можно выделить следующие основные черты государственной пошлины, которые раскрывают её назначение:

1.обязательный и возмездный характер, так как она выступает в качестве обязательной компенсации за оказание юридическим и физическим лицам конкретных государственных услуг;

2.определённый регулятивный характер, так как она выступает в качестве особого инструмента для управления спросом и предложением на государственные услуги;

3.фискальный характер, так как она обеспечивает бюджетам определённый доход от установления монополии государства на отдельные виды услуг;

4.учитывается в составе налоговых доходов бюджетов различных уровней. [6, c.116]

Поскольку государственная пошлина является сбором, включенным в российскую налоговую систему, то на порядок её исчисления и уплаты в бюджет распространяются все положения, установленные в НК РФ. При это необходимо подчеркнуть, что госпошлина была включена в налоговую систему с первых лет её формирования, несмотря на то, что из системы налогов за непродолжительную историю были исключены или переведены в категорию неналоговых платежей многочисленные налоги и сборы.

Между уровнями бюджетной системы госпошлина распределяется в зависимости от того, за что именно взимается конкретный платёж. Так, госпошлина по делам, рассматриваемым в Конституционном суде, Арбитражных судах, а так же за регистрацию юридических лиц зачисляется в доход федерального бюджета. В остальных случаях госпошлина зачисляется в местные бюджеты по месту нахождению банка, принявшего платёж.[14,c.531]

Все уплачиваемые государственные пошлины можно разделить по различным видам. Во-первых, их можно разделить по объекту обложения на две группы:

1.плата за получение различных документов;

2.плата за выполнение услуг нотариального, судебного характера.

Во-вторых, по способу взимания государственная пошлина может быть простой, пропорциональной и смешенной.

В-третьих, можно разделить государственную пошлину по срокам уплаты:

1.до совершения юридически значимых действий, предусмотренных законодательством;

2.после совершения юридически значимого действия, предусмотренного законодательством.

В-четвёртых, государственную пошлину можно разделить по видам оплаты. Здесь выделяют оплату в наличной и безналичной форме.

В-пятых, государственную пошлину необходимо разделить по видам плательщиков:

1.плательщики, которые уплачивают государственную пошлину в полном объёме в порядке, установленном НК РФ;

2.плательщики, имеющие право в соответствии с законодательством РФ получить отсрочку или рассрочку платежа;

3.плательщики, имеющие право на уменьшение размера государственной пошлины;

4.плательщики, полностью освобождаемые от уплаты государственной пошлины;

5. плательщики, имеющие право на частичное освобождение от уплаты государственной пошлины. [12,c.25]

Таким образом, государственная пошлина имеет индивидуально возмездную природу, её уплата является основанием для осуществления указанными выше органами и должностными лицами соответствующих юридически значимых действий, в которых нуждаются плательщики пошлины.

1.2 Место государственной пошлины в налоговой системе РФ

Государственная пошлина является сбором, взимаемым на федеральном уровне. Поступления в бюджет в составе налоговых доходов от госпошлины составляют наименьшее значение. Но, несмотря на это, он так же важен для формирования доходной части бюджета как основные бюджетообразующие налоги такие как НДС, налог на прибыль организаций.

Госпошлина является одним из старейших сборов в налоговой системе России. Еще в "Повести временных лет" упоминается так называемый "мыт" — пошлина, взимаемая при провозе товаров через заставы у городов и крупных селений. Так же она взималась в форме торговых и судебных пошлин.[11,c.422]. Проанализируем поступления от уплаты государственной пошлины в федеральный бюджет РФ за период с 2005 г. по 2008 г. [3]

Таблица 1 – Доходы федерального бюджета 2005 – 2008 гг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 |
| Всего доходов, тыс. руб., в т. ч.: | 5 125 093 651 | 6 278 888 765 | 7 779 104 890 | 9 037 112 776 |
| ЕСН, зачисленный в федеральный бюджет | 266 500 000 | 302 090 200 | 345 567 887 | 442 805 122 |
| Налог на прибыль организаций | 259 003 300 | 344 838 100 | 395 070 866 | 534 564 433 |
| НДС | 713 226 900 | 1 123 721 400 | 1 239 008 871 | 1 834 111 643 |
| Акцизы | 114 219 200 | 885 261 00 | 687 128 098 | 976 900 543 |
| Платежи, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 483 035 600 | 753 309 000 | 877 981 001 | 912 543 661 |
| Налог на товары, ввозимые на территорию РФ | 413 734 400 | 532 282 600 | 577 561 022 | 658 755 091 |
| Доходы от внешнеэкономической деятельности | 919 093 800 | 1 662 922 600 | 1 098 988 432 | 2 124 432 650 |
| Госпошлина | 18 555 900 | 23 058 500 | 25 600 701 | 32 255 062 |



Рисунок 1 – Динамика поступлений государственной пошлины в федеральный бюджет

Таблица 2 - Налоговые доходы бюджетной системы (% в ВВП)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 |
| Налоговые доходы всего | 35.7 | 35.7 | 35.6 | 34.6 | 35.3 | 36.6 | 36.4 | 36.7 |
| Налог на прибыль | 5.4 | 5.7 | 4.3 | 4.0 | 5.1 | 6.2 | 6.2 | 6.6 |
| НДФЛ | 2.4 | 2.9 | 3.3 | 3.4 | 3.4 | 3.3 | 3.5 | 3.8 |
| НДС | 6.2 | 6.3 | 6.5 | 6.7 | 6.3 | 6.8 | 5.6 | 6.9 |
| Акцизы | 2.3 | 2.7 | 2.4 | 2.6 | 1.4 | 1.2 | 1.0 | 1.0 |
| Таможенные пошлины | 3.1 | 3.7 | 3.0 | 3.4 | 5.0 | 7.5 | 8.3 | 7.0 |
| НДПИ и налоги на природные ресурсы | 1.1 | 1.4 | 3.1 | 3.0 | 3.4 | 4.2 | 4.3 | 3.6 |
| ЕСН | 7.3 | 7.2 | 6.9 | 6.6 | 6.3 | 5.4 | 5.4 | 5.6 |
| Прочие налоги | 8.0 | 4.8 | 5.6 | 4.9 | 4.4 | 2.0 | 2.0 | 2.2 |
| В т. ч. госпошлина | 0.31 | 0.23 | 0.27 | 0.22 | 0.2 | 0.18 | 0.19 | 0.2 |

Таким образом, по имеющимся данным можно сделать вывод о том, что поступления от государственной пошлины, зачисляемые в полном объёме в федеральный бюджет РФ, в течение всего анализируемого периода имеют самое меньшее значение. Но, не смотря на это, с каждым годом наблюдается динамика увеличения поступлений от этого сбора. Так, если сопоставлять 2005 и 2008 гг., то отчисления увеличились на 16699162 тыс. руб. Особый скачек наблюдался в 2006 г. с 18 555 900 тыс. руб. до 23 058 500 тыс. руб.

1.3 Государственная пошлина в налоговой системе стран СНГ

Государственная пошлина – это сбор, который уплачивают многие государства, в частности государства СНГ. Приведём примеры того, какой порядок взимания и уплаты госпошлины в Азербайджане, Украине, Казахстане. Плательщиками государственной пошлины за выполнение работ, оказание услуг и приобретение прав являются граждане этих государств, иностранцы, лица без гражданства и юридические лица.

Законодательство Азербайджана определяет государственную пошлину как обязательный платёж, взимаемый в установленных настоящим Законом случаях и порядке в государственный бюджет за услуги, оказанные государственными органами учреждениям, организациям и физическим лицам, юридическим лицам.[6,c.267]

Государственная пошлина взимается в следующих случаях:

1. при подаче исковых заявлений и жалоб в суд, заявлений об установлении фактов, имеющих юридическое значение, и обжаловании судебных решений, повторной выдаче судом копий документов;

2. при совершении нотариальных действий нотариальными конторами и государственными органами;

3. при регистрации актов гражданского состояния;

4. при выдаче гражданам Азербайджанской Республики и постоянно проживающим в Азербайджанской Республике лицам без гражданства удостоверения личности, а также иностранцам, проживающим в Азербайджанской Республике свыше 30 дней, регистрационного удостоверения, приобретении гражданства или выходе из гражданства Азербайджанской Республики;

5. при совершении консульских действий в Азербайджанской Республике или в дипломатических представительствах Азербайджанской Республики в зарубежных странах;

6. при регистрации объектов промышленной собственности, выдаче соответствующих охранных документов и связанных с ними иных юридических действиях, а также выдаче некоторых видов разрешений;

7. при выдаче специального разрешения (лицензии) на виды предпринимательской деятельности, требующие получения специального разрешения (лицензии);

8. при государственной регистрации и перерегистрации юридических лиц;

9. при регистрации и внесении в государственный реестр ценных бумаг (за исключением случаев регистрации в порядке приватизации);

10. при выдаче разрешения, регулирующего международные автомобильные перевозки на территории Азербайджанской Республики;

11. при выдаче документов, связанных с правом собственности на имущество, в том числе правом собственности на землю, аренды земли и землепользования, и государственной регистрации залога.[6,c.269]

Государственная пошлина во всех случаях уплачивается в полном объеме в государственный бюджет. 15 процентов государственной пошлины, взимаемой за совершение нотариальных действий, выдачу разрешения, регулирующего международные автомобильные перевозки, а также регистрацию объектов промышленной собственности, выдачу соответствующих охранных документов и связанные с ними иные юридические действия, перечисляются на специальный счет органа, взимающего государственную пошлину, а 85 процентов — в государственный бюджет. Государственные пошлины перечисляются в государственный бюджет в национальной валюте наличными или путем перечисления. Плательщику выдается подлинник банковской квитанции установленной формы об уплате государственной пошлины в государственный бюджет наличными, а при перечислении со счета плательщика — банковский документ, подтверждающий исполнение платежа.[13,c.360]

Законодательство Украины выделяет те же случаи, когда взимается государственная пошлина. С исковых заявлений, подаваемых в арбитражные суды Украины, госпошлина взимается только в следующих случаях: с искового заявления имущественного характера, с исковых заявлений по спорам, возникающим при заключении, изменении или расторжении хозяйственных договоров, с заявлений о проверке решений, определений, постановлений в порядке надзора, а также об их открывшимся обстоятельствам.

Фиксированные процентные ставки государственной пошлины исчисляются исходя из размера месячного расчетного показателя, установленного законодательным актом Республики Казахстан на день уплаты государственной пошлины, если иное не установлено Налоговым кодексом.[19]

Госпошлина взимается в Казахстане в следующих случаях:

-с подаваемых в суд исковых заявлений, с заявлений (жалоб) по делам особого производства, апелляционных жалоб, с заявлений о вынесении судебного приказа, о присоединении к апелляционной жалобе, а также за выдачу судом копий (дубликатов) документов;

-в случаях раздела имущества при расторжении брака;

-с исковых заявлений об изменении или расторжении договора найма жилых помещений, о продлении срока принятия наследства, об освобождении имущества от ареста и с других исковых заявлений неимущественного характера или не подлежащих оценке;

-с апелляционных жалоб на решения суда.

-за совершение нотариальных действий, а также за выдачу нотариально удостоверенных копий документов;

-за регистрацию актов гражданского состояния, за выдачу гражданам повторных свидетельств о регистрации актов гражданского состояния, а также свидетельств в связи с изменением, дополнением, исправлением и восстановлением записи актов о рождении, браке, расторжении брака, смерти;

-за совершение юридически значимых действий уполномоченным органом в области интеллектуальной собственности.

Таким образом, можно говорить о том, что порядок взимания госпошлины в данных странах схож как между собой так и с порядком взимания и уплаты госпошлины в России.[10,c.268]

2. Экономические основы уплаты государственной пошлины

2.1 Плательщики государственной пошлины, объект обложения, система ставок, порядок и сроки уплаты, льготы для некоторых категорий лиц

Как и любой другой налог или сбор, уплачиваемый в российской Федерации, государственная пошлина имеет своих плательщиков. Плательщиками государственной пошлины признаются организации и физические лица в случае, если они: обращаются за совершением юридически значимых действий; выступают ответчиками в судах общей юрисдикции, арбитражных судах или по делам, рассматриваемым мировыми судьями, если при этом решение суда принято не в их пользу, а истец освобождён от уплаты государственной пошлины в соответствии и НК РФ.[1]

Объектом обложения госпошлиной является более 100 видов юридически значимых действий, которые разделены на 7 основных групп:

1.в случае обращения с исковым заявлением как имущественного, так и неимущественного характера в суды общей юрисдикции, арбитражные суды или к мировым судьям;

2.при обращении с запросом, ходатайством или жалобой в Конституционный Суд РФ;

3.за совершение нотариальных действий нотариусами государственных контор или уполномоченными на то должностными лицами органов исполнительной власти, органов местного самоуправления и консульских учреждений

4.при обращении за выдачей документов или их копий и дубликатов;

5.при совершении действий, связанных с регистрацией актов гражданского состояния;

6.при получении документов по делам, связанным с изменением гражданства и выездом или въездом в Российскую Федерацию;

7.при государственной регистрации выпуска ценных бумаг.[9,c.16]

По каждому виду совершаемых действий предусмотрены свои сроки уплаты государственной пошлины. Так, при обращении Конституционный Суд РФ, в суды общей юрисдикции, арбитражные суды или к мировым судьям, уплата производится до подачи запроса, жалобы, ходатайства, заявления, искового заявления, а так же апелляционной, надзорной или кассационной жалобы.

Если плательщики выступают ответчиками в судах общей юрисдикции, арбитражных судах или по делам, рассматриваемым мировыми судьями, если при этом решение суда принято не в их пользу, а истец освобождён от уплаты государственной пошлины в соответствии и НК РФ, то уплата государственной пошлины происходит в десятидневный срок со дня законного вступления в силу решения суда.

Уплата при обращении за совершение нотариальных действий осуществляется до совершения этого действия. При обращении за выдачей документов, их дубликатов или копий уплата так же совершается до выдачи необходимых документов.[17,c.25]

При обращении за ежегодным подтверждением регистрации судна в Российском международном реестре судов уплата плательщиками государственной пошлины производится не позднее 31 марта года, следующего за годом регистрации судна в указанном реестре или за последним годом, в котором было осуществлено такое подтверждение.

При обращении осуществления иных юридически значимых действий плательщику необходимо произвести уплату государственной пошлины до подачи заявления или иных документов на совершение таких действий либо до подачи соответствующих документов.

В случае, если за совершением юридически значимого действия одновременно обратились несколько плательщиков, не имеющих права на льготы, государственная пошлина уплачивается плательщиками в равных долях.

Если среди лиц, обратившихся за совершением юридически значимого действия, одно лицо (несколько лиц) освобождено (освобождены) от уплаты государственной пошлины, то в таком случае размер государственной пошлины уменьшается пропорционально количеству лиц, освобожденных от ее уплаты. При этом оставшаяся часть суммы государственной пошлины уплачивается лицом (лицами), не освобожденным (не освобожденными) от уплаты государственной пошлины.[17,c.27]

Государственная пошлина уплачивается по месту совершения юридически значимого действия в наличной или безналичной форме. Если уплата государственной пошлины плательщиком осуществлялась в безналичной форме, то это подтверждается платежным поручением с отметкой банка о его исполнении. Факт уплаты государственной пошлины плательщиком в наличной форме подтверждается либо квитанцией установленной формы, выдаваемой плательщику банком, либо квитанцией, выдаваемой плательщику должностным лицом или кассой органа, в который производилась оплата, по форме, установленной Министерством финансов Российской Федерации.

Размер государственной пошлины за совершение действий по юридическому оформлению гражданско-правовых обязательств и выдаче документов регулируется НК РФ и является единым на всей территории РФ. Ставки государственной пошлины зависят от характера совершаемых органами власти действий и устанавливаются либо в твёрдой сумме, выраженной в рублях. Либо в процентном отношении к соответствующей сумме (иска, удостоверяемого договора и т. д. ). Государственная пошлина – единственный платёж налогового характера в российской налоговой системе, по которой установлены одновременно пропорциональные и процентные ставки.[18,c.321]

НК РФ предусмотрен перечень льгот по уплате государственной пошлины для определённых категорий граждан и организаций. Льготы предоставляются в следующих формах:[16,c.3]

-полного освобождения от уплаты государственной пошлины некоторых категорий плательщиков (например, Герои Советского Союза, Герои РФ, полные кавалеры ордена Славы освобождаются от пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, в Конституционном суде РФ);

-освобождения от обложения государственной пошлины определённых операций (например, исков о взыскании алиментов, дел о защите прав и законных интересов ребёнка, исков неимущественного характера);

-в виде установления необлагаемой суммы (например, общественные организации инвалидов освобождаются от уплаты государственной пошлины по делам, рассматриваемых в судах общей юрисдикции, в случае, если цена иска не превышает 1 млн руб.);

-понижения ставок государственной пошлины (инвалиды I и II группы уплачивают 50% от установленных ставок государственной пошлины по всем видам нотариальных действий).

Кроме того, по ходатайству заинтересованного лица предоставляются отсрочки или рассрочки уплаты государственной пошлины на срок до 6 месяцев без начисления процентов на сумму задолжности.

2.2 Особенности уплаты и размеры государственной пошлины

Государственная пошлина уплачивается в семи случаях, указанных выше. Рассмотрим наиболее чаще встречающиеся.

По делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, государственная пошлина уплачивается с учетом следующих особенностей:[17,c.27]

1.при подаче исковых заявлений, содержащих требования как имущественного, так и неимущественного характера, одновременно уплачиваются государственная пошлина, установленная для исковых заявлений имущественного характера, и государственная пошлина, установленная для исковых заявлений неимущественного характера;

2.цена иска, по которой исчисляется государственная пошлина, определяется истцом, а в случаях, установленных законодательством, судьей по правилам, установленным гражданским процессуальным законодательством РФ.

При подаче исковых заявлений о разделе имущества, находящегося в общей собственности, а также при подаче исковых заявлений о выделе доли из указанного имущества, о признании права на долю в имуществе исчисление размера госпошлины различно (прил. 1).

Таким образом, сумма, уплачиваемая госпошлины, увеличивается прямопропорционально стоимости имущества. Стоит так же отметить что, если ранее суд вынес решение о признании права собственности истца (истцов) на указанное имущество, то госпошлина, которую должно уплатить физическое лицо составляет 100 рублей, для организаций - 2 000 рублей.[11,c.429]

В случае выделения судьей одного искового требования или нескольких из соединенных исковых требований в отдельное производство государственная пошлина, уплаченная при предъявлении иска, не пересчитывается и не возвращается. По делам, выделенным в отдельное производство, государственная пошлина повторно не уплачивается. Так же немало важен момент, если истец освобожден от уплаты госпошлины в соответствии с НК РФ, государственная пошлина уплачивается ответчиком (если он не освобожден от уплаты госпошлины) пропорционально размеру удовлетворенных судом исковых требований.

По делам, рассматриваемым в арбитражных судах, государственная пошлина уплачивается с учетом своих особенностей. Среди основных из ним можно выделить такие как:[11,c.431]

1.при подаче исковых заявлений, содержащих одновременно требования как имущественного, так и неимущественного характера, одновременно уплачиваются государственная пошлина, установленная для исковых заявлений имущественного характера, и государственная пошлина, установленная для исковых заявлений неимущественного характера;

2.цена иска определяется истцом, а в случае неправильного указания цены иска - арбитражным судом. В цену иска включаются указанные в исковом заявлении суммы неустойки (штрафов, пеней) и проценты;

3.при увеличении истцом размера исковых требований недостающая сумма госпошлины доплачивается в соответствии с увеличенной ценой иска. При уменьшении истцом размера исковых требований сумма излишне уплаченной госпошлины возвращается. В аналогичном порядке определяется размер госпошлины, если суд в зависимости от обстоятельств дела выйдет за пределы заявленных истцом требований. Цена иска, состоящего из нескольких самостоятельных требований, определяется исходя из суммы всех требований;

4.в случае, если истец освобожден от уплаты госпошлины, то госпошлина уплачивается так же как и при обращении в суды общей юрисдикции и к мировым судьям;

5.при подаче заявлений о возврате (возмещении) из бюджета денежных средств государственная пошлина уплачивается исходя из оспариваемой денежной суммы.

Арбитражные суды, исходя из имущественного положения плательщика, вправе уменьшить размер госпошлины, либо отсрочить (рассрочить) ее уплату.

По делам, рассматриваемым Конституционным Судом РФ и конституционными (уставными) судами субъектов РФ, суммы госпошлины, которые необходимо уплатить, существенно отличаются от тех, что уплачивают при обращении в суды общей юрисдикции и к мировым судьям (прил. 1) [1]

Конституционный Суд и конституционные (уставные) суды субъектов, исходя из имущественного положения плательщика, вправе уменьшить размер госпошлины, либо отсрочить (рассрочить) ее уплату.[19]

При обращении за совершение нотариально значимых действий госпошлина имеет ряд установленных НК РФ величин, подлежащих уплате, по каждому определённому действию (прил. 2)

За нотариальные действия, совершаемые вне помещений гос. нотариальной конторы, органов исполнительной власти и органов местного самоуправления, государственная пошлина уплачивается в размере, увеличенном в полтора раза. При наличии нескольких наследников (в частности, наследников по закону, по завещанию или наследников, имеющих право на обязательную долю в наследстве) государственная пошлина уплачивается каждым наследником.[14,c.538]

Нотариусы и должностные лица, совершающие нотариальные действия, не вправе определять вид стоимости имущества (способ оценки) в целях исчисления госпошлины и требовать от плательщика представления документа, подтверждающего данный вид стоимости имущества (способ оценки). В случае представления нескольких документов, выданных организациями (органами) или специалистами-оценщиками (экспертами), с указанием различной стоимости имущества при исчислении размера госпошлины принимается наименьшая из указанных стоимостей имущества.

Оценка стоимости наследственного имущества производится исходя из стоимости наследуемого имущества (курса ЦБ РФ - в отношении иностранной валюты и ценных бумаг в иностранной валюте) на день открытия наследства. Стоимость транспортных средств может определяться организациями, получившими в установленном порядке лицензию на осуществление оценки транспортных средств и судебно-экспертными учреждениями органа юстиции.[1]

Оценка наследственного имущества, находящегося за пределами территории РФ, или переходящих на него по наследству имущественных прав определяется исходя из суммы, указанной в оценочном документе, составленном за границей должностными лицами компетентных органов и применяемом на территории РФ в соответствии с законодательством РФ.

По данным видам действий уплата производится до подачи запроса, жалобы, ходатайства, заявления, искового заявления, а так же апелляционной, надзорной или кассационной жалобы или до выполнения нотариально значимого действия.

При гос. регистрации актов гражданского состояния государственная пошлина уплачивается с учетом своих особенностей (прил. 3)

За выдачу свидетельства о гос. регистрации акта гражданского состояния государственная пошлина не уплачивается, если соответствующая запись акта гражданского состояния восстановлена на основании решения суда.

Существует большое количество действий, связанных с государственной регистрацией и прочих юридически значимых действий, подлежащих уплате госпошлины. По каждому виду установлены свои твёрдые фиксированные суммы, подлежащие уплате (прил. 4). [1]

2.3 Порядок возврата государственной пошлины из бюджета

При излишне уплаченных (взысканных) сумм государственной пошлины её возврат, согласно Письму Федерального Казначейства от 30 января 2006 г. N 42-7.1-15/5.2-35, осуществляется в определённом порядке.

Заявление о возврате излишне уплаченной (взысканной) суммы государственной пошлины подается плательщиком государственной пошлины в орган (должностному лицу), уполномоченный совершать юридически значимые действия, за которые уплачена (взыскана) государственная пошлина.

К заявлению о возврате излишне уплаченной (взысканной) суммы государственной пошлины прилагаются подлинные платежные документы в случае, если государственная пошлина подлежит возврату в полном размере, а в случае, если она подлежит возврату частично, - копии указанных платежных документов.[4]

Решение о возврате плательщику излишне уплаченной (взысканной) суммы государственной пошлины принимает орган (должностное лицо), осуществляющий действия, за которые уплачена (взыскана) государственная пошлина.

Возврат излишне уплаченной (взысканной) суммы государственной пошлины осуществляется органом Федерального казначейства.

Заявление о возврате излишне уплаченной (взысканной) суммы государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах, а также мировыми судьями, подается плательщиком государственной пошлины в налоговый орган по месту нахождения суда, в котором рассматривалось дело.

К заявлению о возврате излишне уплаченной (взысканной) суммы государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, арбитражных судах, Конституционным Судом Российской Федерации и конституционными (уставными) судами субъектов Российской Федерации, мировыми судьями, прилагаются решения, определения и справки судов об обстоятельствах, являющихся основанием для полного или частичного возврата излишне уплаченной (взысканной) суммы государственной пошлины, а также подлинные платежные документы в случае, если государственная пошлина подлежит возврату в полном размере, а в случае, если она подлежит возврату частично, - копии указанных платежных документов.[15,c.31]

Заявление о возврате излишне уплаченной (взысканной) суммы государственной пошлины может быть подано в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы.

Возврат излишне уплаченной (взысканной) суммы государственной пошлины производится за счет средств бюджета, в который произведена переплата, в течение одного месяца со дня подачи указанного заявления о возврате.

Заявление о возврате госпошлины для физических и юридических лиц подаётся на имя начальника ИФНС или МИФНС (в зависимости, где находится налогоплательщик).

К заявлению о возврате госпошлины обязательно прикладывается:

1.Для физического лица -

-решение суда или другого уполномоченного органа о возврате излишне уплаченной государственной пошлины;

-справка о возврате государственной пошлины;

-квитанция;

-ксерокопия паспорта (2, 3 и страница с регистрацией по месту жительства);

-ксерокопия сберегательной книжки (первый лист), или договора с банком, где открыт лицевой счет.

2.Для юридического лица:

-решение суда или другого уполномоченного органа о возврате излишне уплаченной государственной пошлины;

-справка о возврате государственной пошлины;

-платежное поручение с отметкой банка о списании денежных средств со счета в бюджет;

-копия выписки лицевого счета, где банком подтверждена оплата госпошлины. [4]

3. Особенности предоставления государственной пошлины и пути совершенствования платежей по государственной пошлине

3.1 Характеристика ПО "Щигровское"

Щигровское потребительское общество – добровольное объединение граждан и (или) юридических лиц на основе членства путём объединения его членами (пайщиками) имущественных паевых взносов для торговой, заготовительной, производственной, бытовой, социальной и иной деятельности в целях удовлетворения материальных и иных потребностей его членов.

ПО "Щигровское" - юридическое лицо, являющееся некоммерческой организацией, имеющее самостоятельный баланс, расчётные и иные счета в банках, печать и другие реквизиты. В своей деятельности общество руководствуется Гражданским кодексом РФ, Законом РФ "О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации", ФЗ РФ "О некоммерческих организациях" и другими. ПО "Щигровское" действует на основе устава.

Граждане и юридические лица, внесшие вступительный и паевой взнос и принятые в общество, являются пайщиками.

Юридический адрес общества: 306530 Курская область, г. Щигры, ул. Ленина, 11

Потребительское общество создано на неограниченный срок. Руководителем общества является Гекова Т. А.

Целью общества является удовлетворение материальных, бытовых, социальных и иных потребностей пайщиков, а также пропаганда кооперативных идей, основанных на международных принципах кооперации, доведение их до каждого пайщика потребительского общества, в том числе через средства массовой информации.

Для выполнения уставных задач потребительское общество осуществляет:

- оптовую, розничную торговлю, в том числе путём создания торговых баз, магазинов, ларьков, киосков, лавок на дому, организации торговли по заказам, в кредит;

-бытовую и социальную миссию на селе и в райцентрах;

-производство продукции сельхоз. назначения, работу на сепараторных пунктах, мельницах;

-производство и реализацию продукции научного, промышленного, культурно-оздоровительного назначения, продовольственных, промышленных товаров;

-заготовительную деятельность;

-организует предоставление мест для торговли, оказывает услуги населению на территории рынка;

-хранение и реализацию нефти и продуктов её переработки;

-пассажирские и грузовые перевозки автомобильным транспортом;

-транспортные и транспортно-экспедиционные услуги?

-лизинговую деятельность;

-строительную деятельность;

-привлечение заёмных средств у населения;

-юридические услуги;

-производство отдельных видов строительных материалов;

-гостиничный бизнес;

-скупку у населения ювелирных и других бытовых изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней;

-деятельность по страхованию имущества;

-производство и реализацию продукции общественного питания;

-организацию биржевой торговли на товарных биржах;

-медицинскую деятельность;

-деятельность ломбардов;

-проведение местных лотерей;

-деятельность по оказанию бытовых услуг;

-ведение секретного делопроизводства, предупреждению ликвидации чрезвычайных ситуаций.

Членство пайщиков в обществе является добровольным. Пайщиками могут быть граждане, достигшие возраста шестнадцати лет, и (или) юридические лица. Согласно Уставу ПО "Щигровское", граждане или юридические лица, желающие стать пайщиками, после ознакомления с Уставом общества подают в совет общества заявление в письменной форме о приёме в общество. Это заявление должно быть рассмотрено в течение 30 дней советом общества. ПО "Щигровское" было зарегистрировано 8 апреля 1998 г. Администрацией города Щигры. В результате чего имеется свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года. Уставной капитал общества по состоянию на 1 января 2009 года составляет 484 тыс. руб., основными средствами на общую сумму 6331 тыс. руб., оборотными активами 10775 тыс. руб., краткосрочные обязательства 17131 тыс. руб.

3.2 Порядок уплаты государственной пошлины на примере ПО "Щигровское"

Уплата госпошлины осуществляется с помощью платёжного поручения. В платёжном поручении обязательно должны быть отражены следующие реквизиты:

-ИНН и КПП организации (предприятия), выступающего в качестве плательщика;

-ИНН и КПП получателя;

-наименование плательщика и получателя;

-сумму госпошлины;

-банк плательщика;

-вид оплаты, дату оплаты;

-номер счета плательщика и получателя;

- отметку банка, подпись кассира-операциониста.

В 2009 году Щигровское потребительское общество приобрело право собственности на недвижимое имущество, а точнее на нежилое строение Лидер Г., расположенное по адресу: Курская область, г. Щигры, ул. Макарова, 3. У общества имеются соответствующие документы на право собственности. В результате приобретения права собственности ПО "Щигровское" произвело уплату государственной пошлины на общую сумму 7500 руб. действие было совершено 18.08.2009 г. Вид платежа был электронный. За последние 3 года (до 2009 г.) потребительское общество не уплачивало госпошлину. Это свидетельствует о том, что оно не осуществляло действий, предусматривающих взимание данного сбора.

Так же можно отметить исходя из этого, что общество, с точки зрения экономического развития и оснащенности основными средствами и нематериальными активами, функционирует не на достаточно высоком уровне. Общество уплачивает соответственно и другие налоги и сборы, поступающие в различные уровни бюджетной системы. Проанализируем налоги, уплаченные обществом в 2008 г. Для примера рассмотрим два налога – транспортный и земельный за первый квартал 2008 г. Эти налоги, так же как и государственная пошлина, уплачиваются с помощью платёжного поручения, которые имеют реквизиты, аналогичные платёжному поручению по государственной пошлине.

Таблица 3 – Уплаченные налоги за 1 квартал 2008 года

|  |  |
| --- | --- |
| Вид налога | Сумма налога, уплаченного в бюджет |
| Транспортный налог | 29 руб. |
| Земельный налог | 13 889 руб. |

Земельный налог является местным налогом. Ставки по нему, согласно НК РФ, устанавливают органы местной власти. В 2008 году в г. Щигры она составляла 0.1%. Транспортный налог относится к группе региональных налогов. Он взимается в твёрдой ставки за 1 лошадиную силу двигателя. В 2008 г. ставки этого налога по Курской области были следующими:

до 100 лошадиных сил – 15 руб.

от 100 до 150 лошадиных сил - 22 руб.

от 150 до 200 лошадиных сил - 40 руб.

от 200 до 250 лошадиных сил – 70 руб.

более 250 лошадиных сил - 150 руб.

ПО "Щигровское" имеет ряд льгот по уплате транспортного налога, поэтому его сумма не столь велика. Если сравнивать земельный налог и государственную пошлину, то общество уплачивает не значительную сумму этого сбора по сравнению с земельным налогом. Таким образом, это подтверждает то, что поступления от госпошлины в общем объёме налоговых доходов бюджетной системы РФ имеют наименьшую долю.

3.3 Планирование доли государственной пошлины в общем объёме налоговых доходов бюджетной системы РФ в перспективе до 2023г. и пути совершенствования

Во втором полугодии 2008 г. Министерством финансов был разработан Проект бюджетной стратегии РФ.

Этим документом Минфин намерен описать возможный ход развития макроэкономической ситуации в стране на период до 2023 года и подсчитать, сколько будут "стоить" пока не выбранные приоритеты ее развития.[5]

Бюджетная и налоговая политика в 2010-2012 годах в соответствии с Бюджетным посланием Президента Российской Федерации будет направлена на адаптацию бюджетной системы к изменившимся условиям и создание предпосылок для устойчивого социально-экономического развития страны в посткризисный период, обеспечивая исполнения социальных обязательств государства, формирование надежной и сбалансированной пенсионной системы, поддержку реального сектора экономики и финансовой системы, создания стимулов для внедрения и развития современных технологий, повышения эффективности экономики и производительности труда.[3]

Основными направлениями совершенствования государственной пошлины в 2010- 2012 гг. будет являться оптимизация перечня юридически значимых действий, совершаемых государственными органами, органами местного самоуправления, иными органами и (или) должностными лицами, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, а также индексация ставок пошлины.

Непосредственно в 2010 г. планируется повышение действующих размеров государственной пошлины за совершение юридически значимых действий и оптимизация размеров государственной пошлины за вновь вводимые юридически значимых действия.[3]

Прогнозы налоговых доходов бюджетной системы РФ не постоянны на протяжении всего периода прогноза до 2023 г.(табл. 3). На ряду с этим будет пропорционально увеличиваться удельный вес в общем объеме доходов поступлений от государственной пошлины. Они по-прежнему будут самыми малочисленными, но, как и сейчас приносить стабильный доход. (рис. 2)[5]

## Таблица 3 - Прогноз доходов бюджетной системы РФ до 2023 г. (% к ВВП)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | прогноз | прогноз | прогноз | прогноз | прогноз | факт |
|  | 2010 | 2012 | 2015 | 2020 | 2023 | 2007 |
| % ВВП |  |  |  |  |  |  |
| Доходы федерального бюджета | 18,2% | 17,3% | 16,2% | 14,0% | 12,9% | 23,6% |
| Доходы бюджетной системы | 35,7% | 35,2% | 34,3% | 32,5% | 31,7% | 40,2% |
| В том числе: |  |  |  |  |  |  |
| Госпошлина | 0.21% | 0.21% | 0,22% | 0,25% | 0,26% | 0,2% |
| Налог на прибыль | 4,7% | 4,5% | 4,5% | 4,5% | 4,5% | 6,6% |
| НДФЛ | 3,9% | 4,0% | 4,2% | 4,1% | 4,1% | 3,8% |
| НДС | 6,6% | 6,74% | 6,66% | 6,4% | 6,2% | 6,9% |
| Акцизы | 0,9% | 0,9% | 0,8% | 0,7% | 0,64% | 1,0% |
| Налоги на имущество | 1,2% | 1,2% | 1,1% | 1,1% | 1,1% | 1,2% |
| ЕСН | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 1,2% |

Исходя из имеющихся данных, можно говорить, что произойдёт снижение, как доходов федерального бюджета, так и бюджетной системы в целом. Резкое сокращение запланированных доходов бюджета в ближайшие годы во многом объясняется падением мировых цен на энергоносители. В 2010-2011 годы мировые цены на нефть и газ будут на 33-36% (или на 29-32 долларов США) ниже, чем прогнозировалось.



Рисунок 2 – Динамика поступления государственной пошлины в федеральный бюджет до 2023 г. (% к ВВП)

Следовательно, панируемое реформирование в области государственной пошлины приведёт к тому, произойдёт увеличение платежей от этого сбора, поступающих в федеральный бюджет. Это, в свою очередь, благоприятно скажется на бюджетной системе государства в целом.

Заключение

Государственная пошлина является самым "древним" сбором, взимаемым на территории нашего государства. Государственная пошлина относится к федеральным налогам и сборам и полностью поступает в федеральный бюджет Российской Федерации.

Нормативно-правовой базой, регламентирующей государственную пошлину, является глава 25.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

Законодательство рассматривает государственную пошлину как сбор, взимаемый уполномоченными на то органами или должностными лицами за совершение юридически значимых действий, в том числе выдачу документов, их копий и дубликатов.

При этом в НК РФ предусмотрено, что государственная пошлина взимается при обращении плательщика сбора исключительно в государственные органы, органы местного самоуправления, другие органы и к должностным лицам, которые уполномочены федеральными или региональными законами, или же нормативными правовыми актами органов местного самоуправления. Плательщиками признаются организации и физические лица.

Перечень действий, за которые производится уплата госпошлины весьма обширный. Среди них можно выделить наиболее распространённые такие как дела, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, Конституционным судом РФ, в арбитражных судах, при обращении за совершение нотариально значимых действий, при государственной регистрации актов гражданского состояния и т. д.

Госпошлина не является бюджетообразующем сбором, т. к. размеры госпошлины, подлежащие уплаты за установленные законодательством действия не велики. Но, не смотря на это, в налоговых доходах федерального бюджета поступления от этого сбора всегда стабильны и с каждым годом увеличиваются, ведь каждое предприятие (организация) или гражданин не однократно сталкивается с ситуацией, когда за совершение определенного действия ему необходимо уплатить госпошлину. Уплата госпошлины осуществляется с помощью платёжного поручения, в котором в обязательном порядке указываются данные о плательщике, сумме платежа, действие, за которое необходимо уплатить, данные стороны, принимающей платёж, даты и подписи сторон.

По уплате госпошлины законодательством предусмотрены льготы для отдельных категорий лиц, отсрочки и рассрочки платежей.

В перспективе развития РФ до 2023 г., согласно Проекту бюджетной стратегии РФ на период до 2023 года от 25.08.2008, доля налоговых платежей, поступающих в федеральный бюджет, продолжит увеличиваться. На ряду с этим будет пропорционально увеличиваться удельный вес в общем объеме налоговых доходов поступлений от государственной пошлины. Они по-прежнему будут самыми малочисленными, но как и сейчас приносить стабильный доход. Планируется проведение ряда реформ в налоговой системе, например, снижение ставки НДС с 18% до 12% и эта ставка будет единой для всех групп товаров, подлежащих налогообложению. Основными направлениями совершенствования государственной пошлины будет являться оптимизация перечня юридически значимых действий, совершаемых государственными органами, органами местного самоуправления, иными органами и (или) должностными лицами, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, а также индексация ставок пошлины.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая по состоянию на 05.09.2009 г.)

2. Федеральный закон от 24 июля 2007 г. N 198-ФЗ "О федеральном бюджете на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов"

3. Федеральный закон "О федеральном бюджете на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов"

4. Письмо УФК от 30 января 2007 г. № 42-7.1-15/5.2-35 "О возврате излишне уплаченных (взысканных) сумм государственной пошлины"

5. Проект бюджетной стратегии РФ на период до 2023 года от 25.08.2008

6. Александров И. М. Налоги и налогообложение: учебник.-6-е изд., перераб. и доп.- М.: Дашков и К,2006. – 318 с.

7. Васильева Л. А. Доходы федерального бюджета 2008-2010 годах // Финансы.-2007.-№9.-c.8 - 14

8. Горский И.В. Налоговая политика России начала XXI века/ И.В. Горский// Налоговый вестник. – 2007. - № 7. – с. 3-6.

9. Грибанова М. А. Порядок и условия уплаты государственной пошлины // Финансовая газета. – 2008. - №2. – с. 15-19.

10. Лыкова Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник. – М.: Дело, 2006. – 400 с.

11. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / под ред. И. А. Майбурова. – М.: Юнити - Дана, 2008. – 511 с.

12.Новикова А. И. О госпошлине // Налоговый вестник. – 2007. - №3. – с. 25-30

13. Панков В. Т. Налоги и налоговая система Российской Федерации; учебник. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 464 с.

14. Перов А. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие. – М.: Юрайт- издат, 2006. – 684 с.

15. Сафарова Е. Ю. Как вернуть госпошлину // Налоговый учёт. – 2007. - №6. – с. 31- 39

16. Семенихин В. В. Госпошлина: кому предоставляется льгота и как её получать // Налоги (газета). – 2007.- №12. – с. 3-4

17. Ткачёва Л. А. Порядок уплаты госпошлины // Финансовая газета. – 2008. - №11. – с. 22-27

18. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение: учебник. - М.: МЦФЭР, 2006. – 528 с.

19. http://www. nalog.ru

20. www.minfin .ru