**ПЛАН.**

1. **Налог как экономическая и правовая категория. Классификация налогов.**

**2. Таможенные пошлины.**

1. **Налог как экономическая и правовая категория. Классификация налогов.**

Важнейшим видом деятельности любого государства, в том чис­ле и Российского, как известно, является формирование (мобилиза­ция) государственных доходов.

Государственный доход — это финансовые (денежные) ресурсы, поступившие из разных видов источников в распоряжение государ­ства и используемые им для решения своих задач и осуществления функций.

Источники государственных доходов обусловлены экономиче­ской системой государства, основанной на разных формах собствен­ности на орудия и средства производства. Российское государство, осуществляя централизованное и развивая децентрализованное ру­ководство экономикой, активно использует такие экономические рычаги, как прибыль, доход, цена и др. В этих условиях особенно важное значение приобретает организационно-правовое разграни­чение финансовых ресурсов, находящихся в непосредственном рас­поряжении федеральных органов, субъектов федерации, местных органов.

Исходя из порядка формирования и использования государст­венные доходы формируются из таких видов источников, как обя­зательные взносы (налоги), доходы от иной деятельности,

Слово "обязательный" в словаре русского языка означает безус­ловный для исполнения, непременный1, а слово "взнос" — внесен­ные за что-либо деньги . Стало быть, обязательный взнос представ­ляет собой безусловное (непременное) внесение денежных средств за что-либо. В этой связи обязательный взнос в налоговом праве можно определить как установленный законом способ изъятия у юридических и физических лиц в денежной форме части дохода (прибыли, имущества), полученного от предпринимательской де­ятельности и иных источников.

Все обязательные взносы в зависимости от порядка их формиро­вания и взимания подразделяются на три основные группы: налоги, сборы, пошлины. Такая классификация обязательных взносов, во-первых, является оптимальной и, во-вторых, нашла свое закрепле­ние в федеральном законе, что является положительным фактором в упорядочении налоговой терминологии.

Налог — это обязательный взнос, взимаемый государством с

юридических и физических лиц в бюджет соответствующего уров­ня (федеральный, региональный, местный).

Все налоги принято подразделять на прямые и косвенные, при­чем это подразделение известно еще с давних времен. Критерием такого деления, по мнению одних экономистов, является "теорети­ческая возможность переложения налогов на потребителей. Дан­ный критерий предполагает, что окончательным плательщиком прямых налогов становится тот, кто получает доход, владеет иму­ществом и т.д., в то время как окончательным плательщиком кос­венных налогов выступает потребитель товаров, на которого налог перекладывается путем надбавки к цене. Следует иметь в виду, что это именно теоретическое предложение, ибо на практике мо­жет происходить иное. Прямые налоги при определенных обстоя­тельствах также могут оказаться переложенными на потребителя через механизм роста цен. Косвенные налоги не всегда могут быть в полном объеме переложены на потребителя, поскольку рынок не обязательно в прежнем объеме примет товар по повышенным це­нам"1. По мнению других авторов, к прямым налогам относятся подоходные и поимущественные , а к косвенным — налоги на об­ращение и потребление.

"Критерием деления налогов на прямые и косвенные является установление окончательного плательщика налога. Если оконча­тельным плательщиком налога является владелец обложенной соб­ственности или получатель обложенного дохода, то такой налог яв­ляется прямым. Окончательным плательщиком косвенного налога является потребитель товара, на которого налог перекладывается через надбавку к цене"3.

Несмотря на различный подход к рассмотрению критериев деле­ния налогов на прямые и косвенные, общим выводом для них явля­ется установление окончательного плательщика налога.

Сборы — это денежная плата, взимаемая с плательщика го­сударственными органами за предоставление права участия или ис­пользования материальных и нематериальных объектов. Например, право участия в бегах на ипподромах, право использовать местную символику и т.д.

Пошлина — это денежный сбор, взимаемый с юридических и физических лиц за совершение специально уполномоченными

органами действия и выдачу документов, имеющих юридическое значение. Государственная пошлина подразделяется на таможенно-пограничные и внутригосударственные пошлины. Таможенная по­шлина — это денежный сбор, взимаемый таможенными органами с плательщика за ввоз и вывоз товаров (продукции через таможен­ную границу государства). Внутригосударственная пошлина — это денежная плата, взимаемая с физических и юридических лиц за совершение действий, имеющих юридическое значение. Например, уплата госпошлины за предъявление иска имущественного характе­ра в арбитражный суд.

Экономико-правовая сущность налогов, пошлин, сборов прояв­ляется в том, что они включают финансово-экономические и пра­вовые отношения.

Финансово-экономические отношения представляют собой передачу определенной суммы денежных средств плательщиками в соответствующий бюджет. Факт передачи денежных средств плательщиком (негосударственными юридиче­скими лицами, к примеру акционерными обществами, кооперати­вами, частными предприятиями, физическими лицами: дееспособ­ными гражданами, гражданами-предпринимателями, работниками предприятий) в соответствующий бюджет есть не что иное, как смена формы собственности. Это объясняется тем, что согласно ст. 212 ГК РФ имущество может находиться в частной, государствен­ной, муниципальной и иных формах собственности.

Правовые отношения возникают между государст­венными налоговыми органами, плательщиками налогов и налого­выми представителями, поскольку налоговые отношения определе­ны налоговым законодательством. К примеру, ст. 2 Закона "О на­логе на добавленную стоимость" установила, что плательщиками налога на добавленную стоимость являются предприятия и органи­зации, имеющие согласно законодательству статус юридического лица. В соответствии со ст. 19 Закона "Об основах налоговой сис­темы в Российской Федерации" налог на добавленную стоимость относится к федеральным налогам. Стало быть, плательщики обя­заны перечислять сумму НДС в федеральный бюджет.

Учитывая, что налоги и другие платежи имеют общую экономи­ческую и правовую сущность, законодатель дал общее определение для них. В частности, под налогом, сбором, пошлиной понимается обязательный взнос в бюджет соответствующего уровня или во внебюджетный фонд, осуществляемый плательщиками в порядке и на условиях, определяемых законодательными актами.

Налоговая система — это совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном законодательством порядке (ст. 2 Закона "Об основах налоговой системы в Российской федерации"). Это определение не соответствует содержанию нало­говой системы. Речь идет о системе налогов, т.е. о форме организа­ции налогов в России. Налоговая система является наиболее емкой и включает: а) налоговое законодательство, состоящее из законов и подзаконных нормативных актов; б) налоговые органы (Госналогс-лужбы РФ, государственные инспекции), осуществляющие налого­вый контроль; в) налоговых представителей, которые от имени на­логоплательщиков должны в соответствии с законом рассчитать, удержать и перечислять в бюджет налоги с дохода; г) налоговую полицию, обеспечивающую экономическую безопасность государст­ва; д) теоретические положения ученых и практиков в сфере нало­гообложения.

В этой связи нельзя согласиться с определением налоговой сис­темы, согласно которому это совокупность федеральных, регио­нальных и местных налогов, действующих на соответствующей территории РФ1, так как здесь также идет речь о системе налогов.

Государственные доходы от иной деятельности как вид источни­ка дохода представляют собой доходы федерального бюджета, сформированные за счет доходов от приватизации объектов госу­дарственной собственности; дивидендов по акциям, находящимся в федеральной собственности; доходов от размещения средств на де­позитных счетах и доходов от коммерческого использования объек­тов федеральной собственности предприятиями, учреждениями и организациями и других источников.

К своеобразному виду государственных доходов следует отнести и невозмещенный государством по распоряжению суда ущерб, нанесенный собственнику преступлени­ем. Например, в ст.37 федерального Закона "О федеральном бюд­жете на 1994 г" указано: "Приостановить на 1994 г. действие п. 3 ст. 30 Закона РСФСР "О собственности в РСФСР". Этот пункт данной статьи гласит: "Ущерб, нанесенный собственнику преступ­лением, возмещается государством по решению суда. Понесенные при этом государством расходы взыскиваются с виновного в судеб­ном порядке в соответствии с законодательством РСФСР".

Стало быть, в 1994 г. расходная часть государственного бюджета, которая именуется "Прочие расходы", не была сокращена на величи­ну, равную сумме ущерба, нанесенного собственнику (гражданам, гражданам-предпринимателям, юридическим лицам) преступлением.

В январе — марте (т.е. в I квартале) 1994 г. государственные доходы по видам источников представляли следующее соотношение (в %):

налоги — 78,4, в том числе: налог на прибыль — 35,5, налог на добавленную стоимость — 26,6, подоходный налог с физических лиц — 12, акцизы (т.е. косвенный налог) — 4,3;

доходы от внешнеэкономической деятельности — 3,9, прочие доходы — 17,71. Согласно ст. 13 федерального Закона "О феде­ральном бюджете на 1995 год" основным источником поступления дохода являются налоги, которые составляют 127 924,6 млрд. руб.

Как видно из приведенных данных, основным источником госу­дарственных доходов являются налоги.

Взимая налоги, государство, как справедливо отмечалось в эко­номической литературе, преследует две цели. Одна из них состоит в изъятии у предпринимателей и населения части их доходов в свою пользу (в бюджет всех уровней). В этом заключается фис­кальная функция государства (от лат. йксик — государственная казна). Другая цель — обеспечение (наряду с другими формами) регулируемой (государством) системы управления рыночной эконо­микой. Здесь можно говорить о стимулирующей функции, т.е. об экономических методах и рычагах, которые формируют экономиче­ские отношения в сфере производства, обмена, обращения и по­требления материальных и духовных благ. Экономический меха­низм системы налогообложения может достигнуть поставленной цели, если он будет обеспечивать: а) равные экономические ус­ловия (одинаковые "правила игры") для всех предприятий лю­бой организационно-правовой формы независимо от формы соб­ственности; б) заинтересованность предпринимателей, предприя­тий через налоговые ставки, систему льгот и поддержки в насыще­нии товарами потребительского рынка, ускорении научно-техниче­ского прогресса, решении социальных задач; г) уверенность пред­принимателей в правильности принимаемых решений при долго­срочном планировании и прогнозировании своего развития, для чего налоговая система должна быть по возможности стабильна и устойчива .

Стало быть, стабильность налоговой системы является важней­шим фактором налоговой политики любого государства, в том чис­ле Российского.

Одним из гарантов стабильности в этом важнейшем деле явля­ется, на наш взгляд, стабильность налогового законодательства.

Все налоги России согласно Закону "Об основах налоговой сис­темы в Российской Федерации" разделены на три вида: федераль­ные, субъектов федерации и местные.

Федеральные налоги устанавливаются и вводятся высшим орга­ном государственной (законодательной) власти Российской федера­ции. Они взимаются на всей территории РФ. При этом все суммы • сборов от шести из четырнадцати федеральных налогов (в структу­ре федеральных налогов — это первые шесть) должны зачисляться в федеральный бюджет Российской Федерации. К ним относятся:

налог на добавленную стоимость, на доходы банков, операции с ценными бумагами, от страховой деятельности, таможенная по­шлина, акцизы на определенные группы и виды товаров.

Согласно ст. 19 закона к федеральным относятся следующие на­логи: а) налог на добавленную стоимость; б) акцизы на отдельные группы и виды товаров; в) налог на доходы банков; г) налог на до­ходы от страховой деятельности; д) налог с биржевой деятельности (биржевой налог); е) налог на операции с ценными бумагами;

ж) таможенная пошлина; з) отчисления на воспроизводство мине­рально-сырьевой базы, зачисляемые в специальный внебюджетный фонд Российской Федерации; и) платежи за пользование природ­ными ресурсами, зачисляемые в порядке и на условиях, предусмот­ренных законодательными актами Российской Федерации; к) подо­ходный налог (налог на прибыль) с предприятий; л) подоходный налог с физических лиц; м) дорожные фонды (дорожный налог);

н) гербовый сбор; о) государственная пошлина; п) налог с имуще­ства, переходящего в порядке наследования и дарения; р) сбор за использование наименований "Россия", "Российская Федерация" и разованных на их основе слов и словосочетаний.

Федеральные налоги (в том числе размеры их ставок, объекты налогообложения, плательщики налогов) и порядок зачисления их в бюджет или во внебюджетный фонд устанавливаются законода­тельными актами Российской Федерации и взимаются на всей ее территории.

Налоги субъектов федерации — налоги республик в составе Российской Федерации, краев, областей, автономной области, авто­номных округов — являются общеобязательными. При этом сумма платежей, например по налогу на имущество предприятий, равны­ми долями зачисляется в бюджет республик, краев, областей, авто­номных образований, а также в бюджеты города и района, на тер­ритории которых находится предприятие.

Согласно ст. 20 закона к налогам субъектов федерации — респуб­лик в составе Российской Федерации, краев, областей, автономной области, автономных округов относятся: а) налог на имущество предприятий; сумма платежей по налогу должна равными долями зачисляться в бюджет республики в составе Российской Федерации, краевые, областные бюджеты краев и областей, в бюджет автоном­ной области, окружные бюджеты автономных округов и в район­ные бюджеты районов, в бюджеты городов по месту нахождения плательщика; б) лесной доход; в) плата за воду, забираемую про­мышленными предприятиями из водохозяйственных систем; г) сбор на нужды образовательных учреждений, взимаемый с юридических лиц (ст. 20 закона).

Приведенные в данной статье закона налоги также имеют неко­торые особенности. В частности, налоги, указанные в пп. "а", "б", "в", устанавливаются законодательными актами Российской Феде­рации и взимаются на всей ее территории. При этом конкретные ставки таких налогов определяются законами республик в составе Российской Федерации или решениями органов государственной власти краев, областей, автономной области, „автономных округов, если иное не установлено законодательными актами Российской Федерации. Сбор, указанный в п. "г", устанавливается законода­тельными актами республик в составе Российской Федерации, ре­шениями органов государственной власти краев, областей, авто­номной области и автономных округов. Ставки этого сбора не мо­гут превышать 1 % годового фонда заработной платы предприятий, учреждений и организаций, расположенных на территории респуб­лик в составе Российской Федерации, краев, областей, автономной области и автономных округов. Суммы платежей по этому сбору зачисляются в бюджет республики в составе Российской федера­ции, в краевые, областные бюджеты краев и областей, в бюджет автономной области и окружные бюджеты автономных округов и используются целевым назначением на дополнительное формиро­вание образовательных учреждений.

К местным согласно ст. 21 закона относятся следующие налоги:

а)налог на имущество физических лиц; б) земельный налог; в) ре­гистрационный сбор с физических лиц, занимающихся предприни­мательской деятельностью; сумма сбора должна зачисляться в бюд­жет по месту их регистрации; г) налог на строительство объектов производственного назначения в курортной зоне; д) курортный сбор; е) сбор на право торговли; этот сбор устанавливается район­ными, городскими (без районного деления), районными (в городе), поселковыми, сельскими органами государственной власти; сбор должен уплачиваться путем приобретения разового талона или вре­менного патента и полностью зачисляться в соответствующий бюджет; ж) целевые сборы с граждан и предприятий, учреждений, организаций независимо от их организационно-правовых форм на содержание милиции, на благоустройство территорий и другие цели. При этом ставка сборов в год не может превышать 1 % от 12 уста­новленных законом размеров минимальной месячной оплаты труда для физического лица, а для юридического лица — 1 % годового фонда заработной платы, рассчитанного исходя из установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда. Ставки в городах и районах устанавливаются соответствующими органами государственной власти, а в поселках и сельских населенных пунк­тах — на собраниях и сходах жителей; 3) налог на рекламу; налоги должны уплачивать юридические и физические лица, рекламирую­щие свою продукцию по ставке, не превышающей 5 % стоимости услуг по рекламе. Однако в законе не отражены правовые нормы, касающиеся добросовестности рекламы, что наносит существенный экономический вред гражданам, которые, поверив рекламе, на практике оказываются в проигрыше. Целесообразно поэтому при­нять соответствующий закон, в котором предусмотреть юридиче­скую ответственность рекламодателей за недобросовестную рекла­му; и) налог на перепродажу автомобилей, вычислительной техни­ки и персональных компьютеров. Этот налог обязаны уплачивать юридические и физические лица, перепродающие указанные това­ры по ставке, не превышающей 10 % суммы сделки; к) сбор с вла­дельцев собак; такой сбор должны уплатить физические лица, име­ющие в городах собак (кроме служебных), в размере, не превыша­ющем 1/7 установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда в год; л) лицензионный сбор за право торговли винно-водочными изделиями; данный сбор должны вносить юридиче­ские и физические лица, реализующие эти изделия населению, в размере: 50 установленных законом размеров минимальной месяч­ной оплаты труда в год с юридических лиц и 25 — с физических, при торговле этими лицами с временных торговых точек, обслужи­вающих вечера, балы, гулянья и другие мероприятия, — в размере половины установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда за каждый день торговли, м) лицензионный сбор за право проведения местных аукционов и лотерей; сбор вносят их ус­троители в размере, не превышающем 10 % стоимости заявленных к аукциону товаров или суммы, на которую выпущены лотерейные билеты; н) сбор за выдачу ордера на квартиру; сбор должны упла­чивать физические лица при получении права на заселение отдель­ной квартиры в размере, не превышающем 3/4 установленного за­коном размера минимальной месячной оплаты труда в зависимости от общей площади и качества жилья; о) сбор за парковку авто­транспорта; этот сбор вносят юридические и физические лица за парковку автомашин в специально оборудованных для этих целей местах в размерах, устанавливаемых местными органами государ­ственной власти; п) сбор за право использования местной символи­ки; такой сбор вносят производители продукции, на которой ис­пользована местная символика (гербы, виды городов, местностей, исторических памятников и пр.), в размере, не превышающем 0,5 % стоимости рекламируемой продукции; р) сбор за участие в бегах на ипподромах; этот сбор должны вносить юридические и физические лица, выставляющие своих лошадей на состязания коммерческого характера, в размере, устанавливаемом местными органами госу­дарственной власти, на территории которых находится ипподром;

с) сбор за выигрыш на бегах; подобные сборы вносят лица, выиг­равшие в игре на тотализаторе на ипподроме; сбор должен вно­ситься в виде процентной надбавки к плате, установленной за уча­стие в игре, в размере, не превышающем 5 % этой платы; у) сбор со сделок, совершаемых на биржах, за исключением сделок, пре­дусмотренных законодательными актами о налогообложении опера­ций с ценными бумагами; этот сбор должны вносить участники сделки в размере, не превышающем 0,1% суммы сделки; ф) сбор на право проведения кино- и телесъемок; данный сбор должны вно­сить коммерческие кино- и телеорганизации, осуществляющие съемки, требующие от местных органов государственного управле­ния проведения организационных мероприятий (выделение нарядов милиции, оцепление территории съемок и пр.), в размерах, уста­навливаемых органами местной власти; х) сбор за уборку территорий населенных пунктов; такой сбор должны вносить юридические и физические лица (владельцы строений) в размере, устанавливаемом местными органами государственной власти; ц) сбор на открытие игорного бизнеса (установка игорных автоматов и другого оборудо­вания с вещевым или денежным выигрышем, карточных столов, рулетки и иных средств для игры); плательщиками этого сбора яв­ляются юридические и физические лица — собственники указан­ных средств и оборудования независимо от места их установки;

ставки сбора и порядок его взимания устанавливаются местными представительными органами власти; ч) налог на содержание жи­лищного фонда и объектов социально-культурной сферы взимается в размере, не превышающем 1,5 % объема реализации продукции (работ, услуг), произведенной юридическими лицами, расположен­ными на соответствующей территории; конкретные ставки налога и порядок его взимания устанавливаются местными представитель­ными органами власти: при исчислении суммы этого налога исклю­чаются расходы предприятий и организаций, рассчитанные исходя из норм, устанавливаемых местными представительными органами власти, на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы, находящихся на балансе этих предприятий и организаций или финансируемые ими в порядке долевого участия.

Все местные налоги, указанные в пп. "а"-"ч" ст. 21 закона, имеют некоторые особенности. Так, налоги, указанные в пп. "а"-"в", устанавливаются законодательными актами Российской Феде­рации и взимаются на всей ее территории. Конкретные ставки этих налогов определяются законодательными актами республик в со­ставе Российской Федерации или решениями органов государствен­ной власти краев, областей, автономной области, автономных окру­гов, районов, городов и иных административно-территориальных образований, если иное не предусмотрено законодательным актом Российской Федерации. Налоги, указанные в пп. "г" и "д" настоя­щей статьи, могут вводиться районными и городскими органами го­сударственной власти, на территории которых находится курортная местность. Сумма налоговых платежей зачисляется в районные бюджеты районов и городские бюджеты городов. Если на террито­рии сельской местности находится курортная местность, то сумма налоговых платежей равными долями зачисляется в бюджеты сель­ских населенных пунктов, поселков, городов районного подчине­ния. Расходы предприятий и организаций по уплате налогов и сбо­ров, указанных в пп. "ж", "з", "о", "ф", "х" и "ч" ст. 21. Закона "Об основах налоговой системы в Российской Федерации", отно­сятся на финансовые результаты деятельности предприятий, зе­мельного налога — на себестоимость продукции (работ, услуг), остальные местные налоги и сборы уплачиваются предприятиями и организациями за счет прибыли, остающейся после уплаты.

Закон "Об основах налоговой системы в Российской Федерации" определяет не только виды налогов, но и объект и субъект налого­обложения, права и обязанности плательщика и налоговых орга­нов, структуру законодательных актов по налогообложению, поря­док уплаты налогов.

Закон "Об основах налоговой системы в Российской Федерации" установил (закрепил) права, обязанности и ответственность как налогоплательщиков, так и налоговых органов и их должностных лиц (например, ст. 11-16). Так, ст. 11 закона установила, что на­логоплательщик обязан: уплачивать налоги, вести бухгалтерский учет, составлять отчеты о финансово-хозяйственной деятельности, обеспечивая их сохранность не менее 5 лет; представлять налого­вым органам необходимые для исчисления и уплаты налогов доку­менты и сведения; вносить исправления в бухгалтерскую отчет­ность в размер суммы сокрытого или заниженного дохода (прибы­ли), выявленного проверками налоговых органов; в случае несогла­сия с фактами, изложенными в акте проверки, произведенной на­логовым органом, представлять письменные пояснения мотивов от­каза от подписания такого акта; выполнять требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах; другие обязанности.

В целях определения обязанностей налогоплательщика законо­дательные акты устанавливают и определяют: налогоплательщика (субъекта налога), объект и источник налога; единицу налогообло­жения; налоговую ставку (норму налогового обложения); сроки уп­латы налога; бюджет или внебюджетный фонд, в который зачисля­ется налог.

В соответствии со ст. 12 Закона "Об основах налогообложения в Российской Федерации" налогоплательщик имеет право: представ­лять налоговым органам документы, подтверждающие право на льготы по налогам; знакомиться с актами проверок, проведенных налоговыми органами; представлять налоговым органам пояснения по исчислению и уплате налогов и по актам проведенных прове­рок; в установленном законом порядке обжаловать решения нало­говых органов и действия их должностных лиц и другие права, ус­тановленные законодательными актами.

Правовое регулирование налоговой системы — это форма регу­лирования налоговых отношений, посредством которой поведениеих участников приводится в соответствие с требованиями и дозво­лениями, содержащимися в нормах налогового права . При этом предполагается выполнение субъектами налогового права своих прав и обязанностей, в которых содержится государственная воля, выступающая в виде требований — обязанностей и дозволений — драв. Правовое регулирование налоговых отношений включает та­кие составные элементы, как нормы права, правовые отношения, юридическая ответственность, правовое сознание и т.д. Субъекты налогового права реагируют на требования и дозволения государст­венной воли. Их положительная реакция образует правомерное по­ведение, соответствующее установленному правопорядку. Отрица­тельная реакция субъектов налогового права образует неправомер­ное поведение, т.е. правонарушения.

В Российской Федерации в условиях становления рыночной эко-нбмики правовое регулирование налоговых отношений совершенст­вуется путем подготовки к проведению кодификации налогового законодательства.

Юридической базой налогового законодательства служит ст. 57 Конституции Российской Федерации, которая гласит, что каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Законы, ' устанавливающие новые налоги или ухудшающие положение нало­гоплательщиков, обратной силы не имеют.

В настоящее время на территории Российской Федерации дей­ствует значительное число законов и подзаконных нормативных актов, регулирующих налогообложение. В частности, Закон "Об основах налоговой системы в Российской Федерации"^принятый Верховным Советом Российской Федерации 27 декабря 1991 г. , Закон-^Юб акцизах", принятый Верховным Советом 6 декабря 1991 г., Закон "О налоге. на\_ добавленную стоимость", принятый Верховным\_Советом Российской Федерации б декабря 1991 г.. За­кон "О налоге на прибыль предприятий и организаций", принятый Верховным Советом Российской Федерации 27 декабря 1991 г., За­кон "О налоге на имущество предприятий", принятый Верховным Советом 13 декабря 1991 г., Закон "О подоходном налоге с пред­приятий", принятый Верховным Советом 20 декабря 1991 г., За­кон "О плате за землю", принятый Верховным Советом 11 октяб­ря 1991 г., Закон "О подоходном налоге с физических лиц", при­нятый Верховным Советом 7 декабря 1991 г., Указ Президента Российской Федерации от 22 декабря 1993 г. "О транспортном на­логе", Инструкция Государственной налоговой службы Российской федерации "О подоходном налоге с физических лиц" от 22 марта 1992 г. и другие законы и подзаконные нормативные акты.

Все эти и другие нормативные акты составляют правовую систе­му налогообложения.

Налоговое законодательство обладает особенностью, которая проявляется в том, что состоит из императивных правовых норм. А это означает, что налогоплательщики и налоговые инспекции не могут своим соглашением изменить требования правовых норм на­логового законодательства.

Среди вышеперечисленных и других нормативных актов, регу­лирующих налогообложение, особое место занимает Закон "Об ос­новах налоговой системы в Российской Федерации", поскольку в нем определены принципы построения, структура и общий меха­низм функционирования налоговой системы, установлен перечень .федеральных, республиканских в составе Российской Федерации, краевых, областных, автономных образований и местных налогов, сборов и платежей, порядок их исчисления и взимания, права, обя­занности и ответственность налогоплательщиков и налоговых орга­нов.

В Законе"0б основах налоговой системы в Российской Феде­рации" приведен перечень вводимых налогов (сборов) и их раз­граничение по уровням: федеральные налоги, налоги республик в составе Российской Федерации и налоги краев, областей, авто­номных областей, автономных округов, местные налоги, которые вводятся или могут вводиться местными органами государственной власти.

В этом нормативном акте четко разграничена компетенция ор­ганов государственной власти по вопросам введения и определения ставок взимания соответствующего налога, а также его зачисления в тот или иной бюджет.

К компетенции республик в составе Российской федерации, краев, областей, автономных областей, автономных округов, а так­же местных органов отнесены налоги и сборы, которые имеют мес­тный (локальный) характер. Соответственно эти налоги зачисляют­ся в бюджеты республик, краев, областей, автономных образований и местные в полном объеме.

В данном законе определен перечень налоговых льгот и единый порядок их предоставления, в частности налогооблагаемый мини­мум, освобождение от налога отдельных категорий налогоплатель­щиков, понижение ставок, целевые налоговые льготы. Стало быть, законом определена система применяемых льгот для всех видов на­логов, сборов, пошлин и других платежей.

Таким образом, Закон "Об основах налоговой системы в Рос­сийской Федерации" в известной мере создает определенную чет­кость налоговой системы.

Как известно, важнейшим элементом налоговой политики явля­ется стабильность действующего законодательства. В то же время, как свидетельствует практика, в сфере налогообложения законо­дательство часто изменяется и дополняется, причем не всегда оправданно, что, естественно, ухудшает положение налогопла­тельщиков.

Однако ряд предложений по изменению налогового законода­тельства, высказанных учеными и практиками, следует, на наш взгляд, принять. В частности, заслуживает внимания предложение об изменении следующих законов: "Об основах налоговой системы в Российской Федерации"; "О налоге на прибыль предприятий и организаций"; "О налоге на добавленную стоимость"; "О страхо­вой деятельности" . Все эти предложения сводятся к расширению перечня льгот, к урегулированию вопросов с валютой, к измене­нию порядка расчетов по налогам для совместных предприятий, к раскрытию сущности некоторых понятий в законах, в частности термина "перепродажа" и др. Все это позволит создать условия стабильности законов по налогообложению, т.е. не придется часто их изменять в худшую сторону.

1. **Таможенные пошлины**

Таможенные пошлины имеют огромное значение в экономической и политической жизни государства.

Заявляемая в декларации таможенная стоимость товара должна основываться на достоверной, количественно опреде­ляемой и документально подтвержденной информации. Владе­лец товара обязан по требованию таможенного органа предоста­вить все необходимые ему сведения.

Таможенный орган вправе принимать решения о правильно­сти заявленной таможенной стоимости товара. При отсутствии данных, подтверждающих правильность ее определения, или при наличии оснований полагать, что сведения не являются дос­товерными и достаточными, таможенный орган может самостоя­тельно определить таможенную стоимость декларируемого това­ра. В последнем случае по письменному запросу декларанта он обязан в трехмесячный срок представить письменное разъясне­ние причин, по которым заявленная таможенная стоимость не может быть принята в качестве базы для начисления пошлины.

Определение таможенной стоимости ввозимых товаров являет­ся достаточно непростым делом. Обычно используются разные методы, но основной — по цене сделки с ввозимыми товарами. Применяются также методы определения стоимости по цене сделки с идентичными товарами, по цене сделки с однородными товарами, методы вычитания стоимости, сложения стоимости, резервный метод.

При методе по цене сделки с ввозимыми товарами таможенной стоимостью является цена сделки, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товар на момент пересечения им тамо­женной границы. В цену сделки включаются следующие компо­ненты:

• расходы по доставке товара до авиапорта, порта, станции или иного места ввоза на территорию Российской Федерации;

• расходы, понесенные покупателем, как-то: комиссионные и брокерские вознаграждения, стоимость контейнеров и другой многооборотной тары, упаковки;

• соответствующая часть стоимости следующих товаров и услуг, которые прямо или косвенно были предоставлены покупате­лям бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством или продажей на вывоз оцениваемых товаров: сырья, материалов и комплектующих изделий; инст­рументов, штампов, форм, использованных при изготовлении данных товаров; инженерных проработок, опытно-конструк­торских работ, эскизов и чертежей, выполненных вне терри­тории Российской Федерации и непосредственно необходи­мых для производства указанных товаров; лицензионных и иных платежей за использование объектов интеллектуальной собственности, которые покупатель должен прямо или кос­венно осуществить в качестве условия продажи оцениваемых товаров. Помимо этого учитывается величина части прямого или косвенного дохода продавца от любых последующих пе­репродаж, передачи или использования оцениваемых товаров на территории Российской Федерации.

Повторим, что это основной метод. Но в ряде случаев он не может применяться. Что же это за исключения? Например, если существуют ограничения в отношении прав покупателя на товар. Далее, продажа и цена сделки могут зависеть от соблюдения ус­ловий, влияние которых невозможно учесть. Или, участники купли-продажи являются взаимозависимыми лицами, что может воздействовать на цену сделки. Наконец, данные таможенной декларации не подтверждены документально или не являются количественно определенными и достоверными.

Во всех этих случаях применяется метод по цене сделки с идентичными товарами. В качестве основы берется цена сделки с идентичными товарами. Под идентичностью товаров понимают­ся одинаковые физические характеристики, качество и репута­ция на рынке, та же страна и тот же производитель.

Понятно, что использовать и этот метод можно не всегда. И приходится брать метод по цене сделки с однородными товарами. Под однородными понимаются изделия, которые имеют сход­ные характеристики и состоят из схожих элементов. Они близки функционально и могут быть взаимозаменяемыми в коммерче­ском отношении.

При методе вычитания стоимости за основу определения та­моженной стоимости товара принимается цена единицы изде­лия, по которой оцениваемые, идентичные или однородные то­вары продаются наибольшей партией на территории России не позднее 90 дней с даты ввоза. Из цены единицы товара вычита­ются:

• расходы на выплату комиссионных вознаграждений, обыч­ные надбавки на прибыль и общие расходы в связи с прода­жей ввозимых товаров того же класса и вида;

• суммы таможенных пошлин, налогов, сборов и иных плате­жей, подлежащих уплате в Российской Федерации в связи с ввозом или продажей товаров;

• обычные расходы на транспортировку, страхование, погрузочно-разгрузочные работы.

Метод на основе сложения стоимости предусматривает расчет таможенной стоимости товара путем сложения трех составляю­щих. Во-первых, стоимости материалов и издержек, понесенных изготовителем. Во-вторых, общих затрат, характерных для про­дажи в Россию из страны вывоза товаров того же вида, в том числе транспортировка, погрузочно-разгрузочные работы, стра­хование до места пересечения границы и иные неизбежные за­траты. В-третьих, прибыли, обычно получаемой экспортером в результате поставки подобных товаров.

Возможны отдельные случаи, когда таможенная стоимость товара не поддается определению перечисленными выше пятью методами. Тогда применяется резервный метод. Оценка товаров производится с учетом мировой практики. При использовании резервного метода таможенный орган предоставляет декларанту имеющуюся в его распоряжении ценовую информацию, которая и служит основой расчетов.

Таможенные пошлины, как и любые внутренние налоги, имеют определенные льготы. Они не носят индивидуального ха­рактера и определяются Законом Российской Федерации от 21 мая 1993 г. № 5003-1 "О таможенном тарифе". Полностью освобож­даются от пошлины:

• транспортные средства для международных перевозок пасса­жиров и грузов;

• предметы материально-технического снабжения, вывозимые для обеспечения деятельности российских судов, ведущих морской промысел, а также ввозимая продукция их промысла;

• товары, ввозимые или вывозимые для официального или личного пользования представителями иностранных госу­дарств, физическими лицами, имеющими право на беспо­шлинный ввоз таких предметов на основании международ­ных соглашений;

• валюта и ценные бумаги. Данное положение не распростра­няется на нумизматические цели;

• товары, подлежащие обращению в собственность государства;

• товары, представляющие собой гуманитарную помощь;

• товары, предназначенные для оказания технического содей­ствия;

• товары, перемещаемые под таможенным контролем в режи­ме транзита и предназначенные для третьих стран;

• товары, перемещаемые через таможенную границу физиче­скими лицами и не предназначенные для производственной или иной коммерческой деятельности.

Законом "О таможенном тарифе" допускается установление преференций в виде освобождения от пошлин, снижения ставок пошлин или установления тарифных квот на преференциальный ввоз (вывоз) товаров. Такие меры применяются к государствам, образующим вместе с Российской Федерацией зону свободной торговли или таможенный союз. Применяются преференции и к товарам из развивающихся стран, пользующихся национальной системой преференций Российской Федерации.

При осуществлении торговой политики Российской Федера­ции допускается предоставление тарифных льгот в виде возврата ранее уплаченной пошлины, снижения ставки пошлины или в исключительных случаях — освобождения от пошлины.

К числу других федеральных налогов относятся отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы, платежи за пользова­ние природными ресурсами, гербовый сбор, государственная по­шлина, сбор за использование наименований "Россия", "Российская Федерация", который уже давно предлагается отменить.

В первой половине имела место практика введения целевых федеральных налогов. Они действовали определенное время, а затем отменялись. В известной степени такие налоги можно от­нести к разряду чрезвычайных. Так, в 1994 г. был введен специ­альный налог для финансовой поддержки важнейших отраслей народного хозяйства, а с 1 января 1996 г. налог отменен. Полу­ченные средства направлялись для финансовой поддержки со­держания и развития городского пассажирского транспорта и пригородного железнодорожного транспорта.

Компенсационные пошлины применяются при ввозе товаров, для производства которых прямо или косвенно использовались субсидии.

Ставки ввозных и вывозных таможенных пошлин (тарифов) устанавливаются Правительством Российской Федерации, явля­ются едиными и не подлежат изменению в зависимости от лиц, перемещающих товары через границу. Они служат инструмен­том оперативного регулирования внешнеэкономической дея­тельности.

В нашей стране применяются следующие виды ставок тамо­женных пошлин:

• адвалорные, то есть начисленные в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров;

• специфические, начисляемые в определенном размере за еди­ницу облагаемых товаров;

• комбинированные, в которых сочетаются первые два вида та­моженного обложения.

Для оперативного регулирования ввоза и вывоза товаров могут применяться по решению Правительства сезонные по­шлины. По сроку действия они не должны превышать шести . месяцев в течение календарного года.

Для защиты экономических интересов страны по отношению к ввозимым товарам могут временно применяться особые виды пошлин: специальные, антидемпинговые и компенсационные.

Специальные пошлины служат защитными средствами, если товары ввозятся в страну в количествах и на условиях, угро­жающих нанести ущерб отечественным производителям анало­гичных товаров. Они могут также применяться в качестве ответ­ных мер на дискриминационные действия со стороны других государств.

Антидемпинговые пошлины вводятся в случае ввоза товаров по цене ниже, чем их нормальная стоимость в стране вывоза, в случае, если это угрожает материальным ущербом отечествен­ным производителям или может приостановить расширение производства

подобных отечественных товаров. Демпинговые цены нередко применяются для завоевания зарубежного рынка, не защищенного соответствующими торговыми соглашениями.

**Список литературы.**

1. Налоги. Учебное пособие//Д.Г.Черник,М,1996
2. Налоговый кодекс РФ. Часть первая.//М,1998
3. Налоги в рыночной экономике //Д.Г.Черник,М,1997