1. **ЭТАПЫ РАЗВИТИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

В историческом процессе можно выделить 3 этапа развития налогообложения:

*Первый период – возникновение первых элементов налогообложения* (Древний мир, Средние века):

Налоги и механизмы их взимания находятся в зачаточном состоянии. Возникновение налогов связано с периодом становления первых государственных образований, когда появляется товарное производство, формируется государственный аппарат. Налоги существуют в виде бессистемных платежей, носящих преимущественно натуральную форму. Поданные несут повинности личного характера (барщина, участие в походах), а также уплачивают налоги продовольствием, снаряжением для армии. Формы налогообложения определяются общественной потребностью. По мере развития и укрепления товарно-денежных отношений налоги принимают исключительно денежную форму. Со временем налоги становятся основным источником доходов для денежного содержания государства.

Второй период – развитие налогообложения, появления первых теорий и налоговых систем (Конец 17 века – 18 век)

Налоги становятся ведущим источником доходной части бюджетов. Происходит формирование первых налоговых систем, включающих прямые и косвенные налоги. Особую роль играют акцизы, взимаемые со всех ввозимых и вывозимых товаров, а также подушный и подоходный налоги. Развитие демократических процессов в европейских странах находит свое выражение в вопросах установления и введения налогов. Право утверждать все государственные расходы и доходы окончательно закрепляются за представительными органами власти. Начинает формироваться научная теория налогообложения.

Третий период – соверш-е налогообложения

(Начало 19 века – Настоящие дни)

Количество налогов уменьшается, значение права при их установлении и взимании увеличивается. Постепенно в обществе с развитием финансовой науки происходит становление научно-теоретических воззрений на природу, проблемы и методики налогообложения. Закладывается конструкция современной налоговой системы.

1. **ОБЩИЕ ТЕОРИИ НАЛОГОВ**

*Теория обмена (Средние века)*

Основана на возмездном характере нал-ния. Суть теории заключается в том, что через налог граждане покупают у гос-ва у-ги по охране от нападения извне, поддержанию порядка и т.д.

Теория наслаждения. Симонд де Сисмонди

Теория налога предоставлена как теория наслаждения, согласно которой налоги есть цена, уплач-я гражданином за получаемые им от об-ва наслаждения. При помощи налогов гражданин покупает не что иное, как наслаждение от об-го порядка, правосудия, обеспечения личности и соб-сти и т.д.

Теория налога как страховой премии (Первая половина 19 в.: Дж. Мак-куллох, А. Тьер)

Налоги – это страховой платеж, который уплачивается подданными гос-ва на случай наступления какого-либо риска. Налогопл-ки, являясь коммерсантами, в зав-ти от вел-ны своих доходов страхуют свою соб-ть от войны, пожара, кражи и т.д. Однако в отличие от истинного страхования налоги уплач-ся не для того, чтобы при наступлении страхового случая получить сумму возмещения, а не чтобы профин-ть затраты прав-ва по обеспечению обороны и правопорядка.

Классическая теория ( А. Смит, Д. Рикардо)

Налоги как один из видов гос-х доходов, которые должны покрывать затраты по сод-ю правительства. При этом какая-либо иная роль (рег-е эк-ки, страховой платеж, плата за услуги и др.) налогам не отводилась. Что касается затрат по фин-ю иных расходов, то они должны покрываться за счет пошлин и сборов, уплач-х заинтересованными лицами.

Кейнсианская теория

Состоит в том, что ни явл. главным рычагом регулирования эк-ки. Экон-ий рост зав-ит от ден-х сбережений только в ус-ях полной занятости, но этого невозможно достичь. В таких ус-ях большие сбережения мешают экон. росту, т.к. они не вкладываются в пр-во и предс-ют пассивный источник дохода. Чтобы устранить негативные после-я, излишние сбер-я следует изымать с помощью налогов.

Монетаристская теория (Фридман)

Т-я осн-на на кол-ой теории денег. Рег-е эк-кой может осущ-ться через ден. обр-е, к-е зав-т от кол-ва денег и банк-х проц-х ставок. В данном случае налоги наряду с иными мех-ми воздей-т на ден. об-е. В частности, через налоги изымается излишнее количество денег.

Теория экономики предложения (М. Бернс, А. Лаффер)

Т-я рассмат-ет налоги в качестве одного из фак-в эк-го раз-я и рег-я. Высокое налогооб-е отрицательно влияет на предприн-ю и инв-ную акт-ть, что в конечном итоге приводит к уменьшению налоговых платежей. Поэтому в рамках теории предлагается снизить ставки налогообл-я и предоставить корпорациям всевозможные льготы. Снижение налогового бремени, по мнению авторов теории, приведет к бурному эк-му росту.

1. **ЧАСТНЫЕ ТЕОРИИ НАЛОГОВ**

*Теория соотношения прямого и косвенного налогообложения*

В ранние периоды раз-я европ-ой цив-ции устан-е прямого и кос-го налогообл-я зав-ло от полит-го раз-я общества. Косвенные налоги считались более обременительными и негативно влияющими на положение народа, поскольку они увеличивали стоимость товара.

Вторая позиция, напротив, обосновывала необ-ть уст-я косвенного обложения. Посредством косвенных налогов предлагалось установить равномерное налогообложение. Дворянство не платило налогв. Поэтому сторонники идеи косвенного нал-ния стремились заставить их платить путем уст-я налога на их расходы. Косв-е налоги рассмат-сь в кач-ве ср-ва по уст-ю рав-ва в обл-и.

*Теория единого налога*

Единый налог – это единс-й н-г на один опред-й объект нал-ния. В кач-ве единого объекта нал-ния выст-ли: земля, расходы, недвижимость, доход, капитал и др.

В чистом виде эта теория достаточно утопична и практически неприемлема. Однако в сочетании с иными системами налогообложения она может сыграть положительную роль.

Теория пропорц-го и прогрессивного налогообложения

Нал-е ставки д.б. уст-ны в едином пр-те к д-ду налогоплат-ка незав-мо от его вел-ны. Данное пол-е всегда находило под-ку среди имущих классов и обосновывалось принц-ми рав-ва и справедливости.

Ставки обложения налогом увел-ся по мере роста дохода налогопл-ка.

Теория переложения налогов

Распр-е нал-го бремени возможно только в пр-се обмена, рез-м к-го яв-ся форм-е цены. Именно через обменные и распред-е пр-сы нало-щик способен переложить налоговое бремя на иное лицо. Две разновид-ти перел-я налогов – это перел-е с пр-ца на пок-ля (при косвенном налогообложении) и перел-е с пок-ля на пр-ца (косвенные налоги в случаях, когда цена на какой-либо товар неимоверно велика из-за высоких ставок, например акцизов, что существенно ограничивает спрос на этот товар).

1. **СУЩ-ТЬ НАЛОГА И НАЛ. С-МЫ:** юр-е опред-е, понятие пошлины и сбора, понятие нал. с-мы

Гл-я юр-я черта налога – *односторонний характер его уст-я* со стороны гос-ва. Поскольку налог взимается в целях покрытия общественно-необходимых пот-й, он является *индивидуально-безвозмездным*. Уплата налога – это соц-я обяз-ть, выт-я из права част. собст-ти. Налог взыскивается на условиях *безвозвратности*. Возврат налога возможен лишь в случае его переплаты или в качестве спец. уст-й нал-м зак-вом льготы. Т.к. налог предст-ет собой одност-е дв-е ден. ср-в – от нал-ка к гос-ву, то приводным мех-м налогообл-ия м.б. только *принуждение*. Это приводит к необхо-ти созд-ть органы нал. службы и нал. полиции. Налоги уст-ся с целью получения доходов гос-м.

**Налог** – это обя-й, индиви-но безв-й платеж, взим-й с орг-й и физ. лиц в форме отчуж-я принад-х им на праве соб-ти, хоз-го вед-я или оп-го уп-я д.с. в целях фин-го обесп-я деят-ти гос-ва и (или) мун-х об-й.

Из опр-я следует, что целью взимания налога является обесп-е гос-х расходов вообще, а не какого-то конкретного расхода. Правило, в соотв-и с кот-м нал-е доходы не предн-ны для опред-х расходов, явл. основополагающим в современном налогообложении.

Цель взыскания пошлин и сборов сос-т лишь в покрытии изд-к учр-я, в связи с деят-ю кот-х взим-ся пошлина или сбор: без убытка, но и без чистого дохода.

Сбор – это об-й взнос, взим-й с орг-й и физ. лиц, уплата кот-го явл-ся одним из усл-й сове-я в отн-нии плат-ков сборов гос-ми орг-ми, орг-ми мес-го самоуп-я, иными уполном-ми ор-и и должн-ми лицами юр-ки знач-х д-й, включ. предт-е оп-х прав или выдачу разр-й (лицензий).

Пошлина – обяз-й и дейс-й на всей тер-рии РФ платеж, взим-й за сов-е юр-ки знач-х дей-й либо выдачу док-в уполн-ми на то орг-ми или долж-ми лицами.

**Налоговая система** – это сов-ть сущ-х в дан. момент в конк. гос-ве ус-й нал-ния юр-х и физ-х лиц.

Ус-я, хар-е нал. с-му в целом, включ.:

* Порядок уст-я и ввода в действие налогов;
* Виды налогов (система налогов);
* П-к расп-я налогов м/у бюд-ми раз-х ур-й;
* Права и об-сти нал-ков;
* Формы и методы налогового контроля;
* Ответ-сть уча-ков нал-х отн-ий;
* Способы защиты прав и инт-в нал-ков.

Налоговый кодекс РФ устанавливает следующие элементы системы РФ:

1. Виды налогов и сборов: фед-е, рег-е, местные.
2. Осн-я возн-я (изм-я, прекр-я) обяз-й по уплате налогов и сборов и порядок испол-я этих обяз-й
3. Осн-е пр-пы уст-я налогов на реги-м и местном ур-не
4. Права и об-ти: н-ков, н-х орг-в, др. уч-ов нал-х отн-й;
5. Ф-мы и мет-ы нал-го к-ля: учет нал-ков, виды проверок, экспертиза;
6. Формы ответс-ти за сов-е нал-х правонар-й (ст. 116-129, ст. 132-136);
7. П-к обж-я актов н-х орг-в и д-й (безд-я) их долж-х лиц
8. **Зак-во о н-гах и сборах в РФ.**

Нал. кодекс сост. из 2 частей. 1, **общ. часть**, опред. основы пр-са нал-ния. 2, **спец. часть**, опред. порядок уст-я, введения, взим-я и прим-я конкр-х видов н-гов.

НК РФ уст-ет 3-уровневую стр-ру нал-го зак-ва

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ЗАК-ВО О Н-ГАХ И СБОРАХ РФ** | | | |
| Зак-во РФ | | Зак-во суб-товРФ | Норм.-прав. акты органов мест. Сам-ния |
| Нал-й кодекс | Фед. з-ны, при-е в соотв-и с НК РФ | З-ны, прин-е законод-ми орг-ми суб-тов РФ в соотв-и с НК РФ | Местн. налоги и сборы, прин-е в пред-х, уст-х НК РФ |

Нормативные акты, прин-е законод-ми орг-ми гос-ной власти. Норм-е акты исп-ных орг-в власти не вкл-ся в зак-во о налогах и сборах. Не относятся к зак-ву о приказы, инстр-и и метод-е указания, издав-е по вопр-м нал-ния МНС РФ, Минфином РФ, ГТК РФ.

Осн-м прав. док-м в зак-ве о налогах и сборах явл.

**Налоговый кодекс РФ**.

1. **Виды и группы нал-в. Стр-ра нал-в в РФ.**

Ис-е разно-х нал-в прив-т к необ-и их кл-и по раз-м пр-м.

|  |  |
| --- | --- |
| ***Клас-е пр-ки*** |  |
| Суб-т налога | * Физ. лица * Юр. лица |
| Объект обложения | * Оп-ции по реал-и * Им-во * Пр-ль * Сто-ть реал-й пр-и * Доход * Ср-ва потр-я |
| Вид ставки | * Пропорц-е * Прогрес-е * Регрес-е * Твердые * Кратные ММОТ |
| Способ обложения | * Кадастровый * Декларац-й * У ис-ка выпл. д-да |
| Источник уплаты | * Выручка от продаж * Себестоимость * Заработная плата * Инд-й доход * Прибыль |
| Назначение | * Общие * Целевые |
| Принад-сть к ур-м власти и упр-я | * Федеральные * Региональные * Местные |
| Право ис-я сумм нал-х пост-ний | * Закрепленные * Регулирующие |
| Возм-ость перелож-я | * Прямые * Косвенные |

Наиб. распр-м явл-ся дел-е нал-в на пр-е и косв-е.

*Прямые налоги* взим-ся гос-м непоср-но с дох-в (з/п, пр-ль, процента и др.) или со ст-ти им-ва (земли, дома, об-я и т.д.) нал-ка.

Прямые подразд-ся на реальные и личные:

Реал-е – взим-ся с отд-х видов им-ва на ос-ве кадастра (спец-го реестра), уч-го ср-ю, а не дейс-ю дох-ть пл-ка.

Личные – это налоги на д-д или им-во физ. или юр. лиц, взим-е у ист-ка дохода или по декларации. При личном обл-нии об-ты (доход, им-во) учит-ся инд-но для кажд. плат-ка, учит-ся и его фин-е пол-е. *Косв. налоги* – это н-ги на товары и ус-ги, устан-е в виде надбавки к цене или тарифу. В отличие от пр-х косв. н-ги непоср-но не связ. с дох-м или им-м нал-ка. пл-ком косв. н-га выст-ет пот-ль. Соб-к товара или лицо, оказ-е ус-ги, явл. в дейст-ти только сб-ком н-га.

Для эк-й д-ти наиб. зн-е им. клас-я н-гов по ис-кам их возм-я. В зав-ти от этого клас-ного пр-ка н-ги дел.:

* *Н-ги, отн-е на себес-ть прод-и), в том числе:*

Включ-е в сос-в мат-х затрат;

страховые платежи в гос-е внебюд-е соц-е фонды;

относимые к амортизационным отчислениям;

включаемые в состав прочих расходов;

* *Налоги, учит-е в составе внереал-х расходов;*
* *Налоги, выплачиваемые из прибыли;*
* *Н-ги, включ-е в цену прод-и или тарифы на услуги.*

|  |  |
| --- | --- |
| Фед. н-ги и сборы | Обяз-ны к уплате на всей тер-рии РФ  Уст-тся НК РФ |
| **Рег-е н-ги и сборы** | Обяз-ны к уплате на тер-рии соотв-х суб-в РФ  Вводится в д-е з-нами суб-тов РФ, кот. опр-ют:   * Льготы по рег-м н-гам и сборам; * Ставку рег-го н-га или сб-ра в пред-х, устан-х НК; * Пор-к и с-ки уп-ты рег-х н-гов; * Ф-мы отч-ти по соотв-м рег-м н-гам и сборам |
| **Местные н-ги и сборы** | Обяз-ны к уплате на тер-рии соотв-го мун-го об-ния.  Ввод-ся в дей-е зак-ми Москвы и Санкт-Петербурга, нор-ми прав-ми актами пред-х органов мес-го самоуп-я, кот. оп-ют:   * Льготы по мес-м н-гам и сборам; * Ставку мес-го н-га или сбора в пред-х, уст-х НК; * Порядок и сроки уплаты мес-х н-гов и сборов; * Формы отч-ти по соотв-м мес-м н-гам и сборам |

1. **ПР-ПЫ И МЕХ-М НАЛ-Я. ПР-ПЫ ПОС-Я Н-ОЙ С-МЫ РФ. ЭФ-СТЬ НАЛ-ОЙ С-МЫ.**

Под пр-пами нал-ния поним-ся осн. исх-е полож-я с-мы налогооб-я. Были сформ-ны А. Смитом *справ-сть, определ-сть, удобство* для налогопл-ка и *экономию* на из-ках налогообложения.

В совр-х усл-х прав. орг-ная нал. с-ма должна отвечать след. Осн-м принципам:

* Налоговое закон-тво должно быть стабильно;
* Взаим-я нал-ков и гос-ва д-ны н-ть пр. хар-р;
* Тяжесть нал-го бремени д-на рав-но распр-ся м/у кат-ми налогопл-ков и внутри этих кат-рий;
* Взим-е н-ги д.б. соразм-ны дох-м нал-ков;
* Сп-бы и время вз-ния н-гов д.б. уд-ны для нал-ка;
* Сущ-ет рав-во нал-ков перед з-ном (пр-п недискр-и)
* Изд-ки по сбору налогов д.б. минимальны;
* Нейт-сть нал-ния в отн-и ф-м и мет-в эк-й д-и;
* Доступ-сть и откр-сть инф-ции по нал-нию;
* Собл-е нал-й тайны.

Пр-пы нал-ния в РФ:

* **Пр-цип всеобщ., спр-сти и рав-ва прав нал-ка** (кажд. лицо д-но упл-ть законно устан-ные н-ги, д-на уч-тся факт. сп-сть нал-ка к упл. н-га);
* **Пр-п недискр-ции** (н-ги и сборы не могут разл. прим-ся исходя из соц-х, расовых, нац-х, религ-х крит-ев, не доп-ся уст-е диф-х нал-х ставок и льгот в з-ти от ф-мы с-сти, гр-ва физ. лиц или места происх-я кап-ла);
* **Пр-п обосн-ти норм нал-го зак-ва.** (н-ги не м.б. произв-ми и д-ны иметь эк-е осн-ние);
* **Пр-п ед-ва эк-го прос-ва РФ** (недоп-мы н-ги и сборы, наруш-е ед. эк-е прос-во РФ, а также преп-е реал-и граж-ми конс-х прав, огран-е или созд-е преп-я зак-й деят-ти физ. и юр. лиц
* **Пр-п опр-ти правил нал-ния.** (при уст-и налогов д.б. опр-ны все эл-ты нал-ния, чтобы нал-к точно знал, какие налоги (сборы), когда и в каком порядке он д-н платить);
* **Пр-п разгр-я пол-й в сфере нал. зак-ва.** (налоги и сборы уст-ся, изм-ся или отм-ся НК РФ либо З-ми суб-в РФ и нор-ми прав-ми актами орг-в местн. Самоупр-я в соотв-и с НК РФ);
* **Пр-п домин-ния нал-ка**(все неустр-е сомн-я, прот-я и неяс-ти толк-ся в пользу нал-ков).

Об эф-сти нал-й с-мы гов. в случае, е-и она стим-т пр-с эк-го роста. Для э-го необх. соб-ть сл. ус-я:

* Нал-ние не д-но преп-ть росту сбер-й нас-я и пр-су капиталообр-ния у предприятий;
* Необх-ма эф-ная с-ма взим-я и перерас-я налогов м/у разл-ми ур-ми исполнит-й власти;
* С-ма нал-ния д-на сох-ть неизм-ть своих баз-х пр-пов форм-я на длит. период;
* Необх-мо разнообразие прим-х н-гов, отраж-х разнообразие эк-ких отно-й;
* Нал-ние д-но им. грам-е прав-ое обесп-е.

1. **Ф-и н-гов. Св-ва нал. с-мы. Эк-е хар-ки нал. с-мы.**

Исходя из пол-й эк. теории, н-ги вып-т 3 ф-ции:

1. Фин-е гос-х расх-в (фискальная ф-ция);
2. Поддер-е соц-го равн-я путем изм-я соотн-я м/у д-ми и расх-ми отд-х соц-х г-п с целью сгл-я нерав-ва м/у ними (социальная функция);
3. Гос-е рег-е эк-ки (рег-щая ф-ция).

С т.з. т-и нал-ния, соц. Эк-я сущ-ть н-гов прояв-ся в 2 осн. ф-х: фискальной и эк-кой.

*Фискальная функция,* с помощью которой:

* Обр-ся гос-е ден. фонды;
* Созд-ся мат-е ус-я для фун-ния гос-ва;
* Созд-ся предп-ки для вмеш-ва в эк-ку.

*Эк-я ф-я* озн., что н-ги как акт-й уч-к перераспр-х пр-сов оказ-т серьезн. вл-е на воспр-во:

* стимулируя или сдерж-я его темпы;
* усиливая или ослабляя накопление кап-ла;
* расширяя или ум-я платежес-ный спрос нас-я.

С-ма налогов д-на обл-ть 2 осн-ми св-ми:

***1. Прод-сть.*** Нал-е пост-я д-ны полн-ю покрывать обык-е р-ды г-ва. На про-сть нал-ния влияет *р-мер нал-й ставки*.

На прод-сть нал-й с-мы влияет *неотвр-ть* пл-жа. Всегда есть эф-т укл-я. Укл-е м.б. непреднам-м и преднам-м. Масштабы укл-й зав-т от след. Ф-в:

* у-ня проф-ма раб-ов нал-х служб;
* ст-ни инф-сти хоз-х аг-в о дейс-м зак-тве;
* эластич-ти спроса и предл-ния;
* границ деят-сти теневой эк-ки;
* высоты ставок обл-ния;
* размера штрафов и др.

Эк-тами откр. законом-сть:

**8. Нал-е план-е: корп-й и гос-й ур-ни.**

***Нал-ое план-е***  - это исп-е физ. и юр. лицами своих прав для оптим-ции нал-х плат-й в рамках действ-х з-в. В его основе леж. полн. исп-е всех разр-х зак-ми льгот и возм-й, пред-х гос-ми рег-ми орг-ми.

Следует разл-ть нал-е план-е и укл-е от уплаты н-гов. Кот пр-дит в рез-те незак-го исп-ния нал-х льгот, пред-ния нал-м орг-м неправ. отч-ти, нар-и сроков уплаты налогов или вообще не выплаты их и т.п.

*Направления налогового планирования*:

1. выбор оптим. орг-но-прав-й ф-мы юр. лица с т.з. нал-ния (ком-и, нес-е неогр-ю отв-сть по св. об-вам платят меньше налогов, чем ф-мы с огран-й отв-стью);

2. выбор места разм-я или рег-ции фирмы с т.з. ур-я нал-ния (свободные экономические зоны);

3. тщат-е ис-ние и исп-е дейс-х нал-х льгот, связ-х не с юр-й ф-мой или местом рег-ции ком-и, а с её произв-й, ком-й и фин-й деят-ю;

4. оптим-е исп-е приб-и и своб-го кап-ла, выбор инв-ной пол-ки, кот. может об-ть доп-ные нал-е льготы и даже возврат части упл-х ранее н-гов

Выд-т 2 вида нал-го план-я:

*Гос-е нал-е план-е (ГНП)* – сов-сть практ-х дейс-й орг-в власти и упр-я при выр-ке общ. стр-ры дох-х статей бюджета на предст. год.

В рамках ГНП выд-т: Тек-е (оценка нал-х поступ-й бюджета в расчете на 1 год); персп-ное (оценка пост-я н-гов при ус-и след-я выб-й конц-и нал-я на пер-ву).

*Корпоративное нал-е план-е (КНП)* – целенаправленная деят-сть орг-ции, ориент-я на макс-е исп-е нюансов нал-го зак-ва с целью ум-я нал-х пл-й в бюджет.

В рамках КНП выделяют также:

текущее (оптим-я нал-х выплат в отч. году с исп-ем доп-х зак-вом ср-тв, способов и приемов);

перспективное (пров-е активной нал-й пол-ки с целью изб-ния фин-х рисков и миним-ции негат-го вл-я нал-ния на процесс достижения страт-х целей).

Осн-е напр-я нал-го план-я на гос-м и корп-м ур-ях:

Гос-й уровнь:

1. *Разр-ка научно обос-й конц-и нал-й с-ы гос-ва*:

Выр-ка нал-й пол-и, опред-й орг-но-пр-вые пр-пы фун-ния с-мы нал-ния и методику исчис-я н-гов. Нал-я пол-ка – часть общей эк-й пол-ки гос-ва, вкл-я в себя сов-ть гос-ных меропр-й, напр-х на дост-е опред-й ст-ни эф-сти в моб-ции дох-в, им-я целью обесп-е вып-я гос-вом его ф-ций и созд-е ус-й для эк-й стаб-и об-ва.

2. *Разгран-е нал-х полномочий и доходных ис-ков м/у орг-ми власти и упр-ия раз-х ур-й*:

опред-е конк-х пропорций распр-я нал-х поступ-й м/у бюджетами. Цель нал-го рег-я доходов бюджетов сост. в таком распр-и нал-х поступ-й м/у иерарх-ми ур-ями, кот. гар-вало бы нормат. часть расходов, закон-льно закрепленную за каждым из звеньев бюджетной с-мы, и свело бы к мин. необх-сть дополнит-го распр-я м/у ними фин-х ср-в.

3. *Расчет контингентов налогов, мобилизуемых на территории*: опр-е объемов нал-х пост-й тер-рии на краткоср-ю и долгоср-ю персп-у. Оценка общей суммы нал-х пост-й осущ-тся на ос-ве прогн-ых р-тов изм-я дох-ти предп-й, отд-х отр-лей и эк-ки в целом.

**Корпоративный ур-нь:**

1. *В рамках перспективного КНП:*

* выбор орг-но-правовой формы юр. лица с учетом вида и целей деят-ти, а также соотв-я режима нал-ния и граж-ко-правовой отв-сти юр. лица;
* опр-е стр-ры юр. лица, реш-е вопроса о целесо-сти форм-я фин-во-пром-й группы или участия в ней, соз-е структ-х подразд-й;
* прин-е реш-я о месте рег-и и месте осущ-я фин-во-хоз-й деят-ти юр.лица, его рук-щих орг-в, стр-х подр-й, дочерних и завис-х об-в, исходя из целей деят-ти юр.лица и ос-тей нал-х режимов отд-х территорий.

2. *В рамках текущего КНП:*

* выбор режима нал-ния;
* анализ предусм-х закон-м нал-х льгот и оценка возм-сти их прим-я;
* форм-е учетной политики юр. лица;
* сост-е нал-х моделей при рассм-нии и прин-и упр-х реш-й и опред-е критериев выбора оптим-го вар-та;
* анализ с т.з. нал-х послед-й тек-х хоз-х и фин-х оп-ций на стадии зак-я дог-в, опр-е оптим-й формы сделки, выбор делового партнера;
* сост-е нал-х календарей с целью четкого прогн-я и кон-ля правиль-ти исчис-я н-гов и сроков их уплаты;
* рац-е разм-е активов и пр-ли юр. лица с учетом как налогов, уплачиваемых при получении дохода от инвестиций, так и предоставляемых льгот.

3. *Оценка эф-сти КНП:*

* устан-е вел-н откл-й факт-х рез-ов деят-ти от пл-х, анализ ст-ни вл-я на эти откл-я дейст-й сис-мы нал-го планир-я;
* опр-е с-мы по-клей, хар-щих эф-сть разраб-х мет-ов нал-го планир-я;
* коррек-ка с-мы нал-го планир-я.

**9. М/унар-е асп-ты нал-ния. Пр-мы двойного нал-ния**

В совр-х ус-ях налоги стали пред-м междунар-х отн-й м/у стр-ми по поводу взаимного урег-ния сфер прим-я нал-го зак-ва и др. вопросам нал-ния.

Межд-е нал-е от-я могут рег-ся в 1,2и многост-м порядке.

Больш. возд-е нал-ние оказ-т на внешнеэк-кие связи.

Для междунар-го дв-го нал-ния обычно хар-рны:

* идент-сть суб-тов нал-ния (нал-ков);
* идент-сть об-тов нал-ния (ист-ков дох-в и самих до-в);
* подч-ть этих су-тов или об-тов нал-й юрисд-и разл.г-в;
* одноврем-сть нал-ния;
* разл-я в правилах и методиках исчисления облаг-го дохода в разных странах.

В нал-й практике и теории различаются двойное эк-кое нал-ние и двойное юр-кое нал-ние.

Под *двойным эк-ким нал-нием* поним-ся ситуация, когда с одного и того же дохода налог уплачив-т неск. его последоват-х получ-лей. Как правило, пр-ма эк-го дв-го нал-ния разр-тся при разр-ке нац-го нал-го зак-ва, в кот. предусм-ся нормы, позв-е тем или иным сп-м засч-вать налог, уплаченный на уровне предприятия, при расчете налоговых обязательств акционера.

Под *дв-м юр. нал-нием* пон-тся сит-ция, когда один и тот же нал-щик обл-тся в отн-и одного и того же дохода один-ми или сопост-ми н-гами два и более раз за один пр-д. Дан. пр-ма м.б. решена путем согл-я многочис-х и сл-х вопросов нал-го зак-ва на межгос-ном уровне.

Для избежания междунар-го дв-го нал-ния прим-тся:

* *Одност-е меры* – “Нац-е нал-е зак-ство” через нал-й зачет (упл-х за рубежом н-гов) или нал-ю скидку (отмена обл-ния доходов из иностр-х ист-ков);
* *Меры в многостороннем порядке* – “Согл-я об изб-и дв-го нал-ния”, исп-я распр-ный метод (т.е. **закл-е междунар-х согл-й**). В этом случае гос-ва идут на взаимн. компромисс, договар-сь, какие налоги и с каких кат-рий нал-ков буд. уд-ться на тер-рии кажд. уч-ка сог-я.

В рамках пр-мы устр-я дв-го нал-ния путем закл-я межд-х согл-й, закл-ся 4 гр-пы междунар-х дог-в по вопросам нал-ния:

*1 группа*: “Междунар-е согл-я общего хар-ра”;

*2 группа* – “Двуст-е и многост-е согл-ния”:

общие нал-е согл-я (конвенции);

ограниченные налоговые соглашения;

согл-я об оказ-и админ-й и прав. помощи в нал-х воп-х;

*3 группа* – “Согл-е о нал-х режимах и льготах”;

*4 группа* – Индив-е нал-е согл-я (по отд-м конкр-м орг-м

В РФ можно выд-ть 3 осн-х вида междунар-х согл-й об избежании двойного налогообложения:

1. **Междунар-е дог-ры РФ об изб-и дво-го нал-ния д-дов и им-ва**, в рамках кот. можно выд-ть след-е группы:

* 1 гр. с-т согл-я с гос-ми – уч-ми СНГ, зак-е п-ле 91 г.
* Во 2 группу вкл-ся согл-я, подпис-е с разв-ми и развив-ся гос-вами.
* В 3 гр выд-ся согл-я пр-щие дейс-ть согл-я закл-е ССР

2. **Нал-ние ос-х видов дох-в по согл-м РФ об изб-нии дво-го нал-ния**.

При-е спец-х реж-в обусл-но особ-ми отд-х видов деят-сти в сфере междунар-х эк-ких отн-й. К видам дея-ти, кот. присуща выраженная специфика, относятся:

1. Междунар-е пассаж-е и грузовые перевозки;
2. Инв-ная деят-сть;
3. Междунар-е кред-е отн-ния;
4. операции, связ-е с извл-м доходов от влад-я и реал-и недвиж-го и движ. им-ва, расп-го на тер-ии ин-ных гос-в;
5. реал-я авт-х прав, патентов и лицензий;
6. отд-е виды деят-сти физ. лиц, осущ-е за пред. страны пост-го местопребывания.

3. **Междунар-е согл-я РФ о сотруд-ве и взаимной помощи по вопросам собл-я нал-го зак-ства**.

Осн. задача этих согл-й – опред-е сферы деят-сти и важн-их пр-пов взаим-ствия нал-х орг-в дог-хся гос-ств.

**10.Спец-е нал-ережимы. Упрощ-я сис-ма нал-ния.Ос-сти нал-ния в своб-х эк. зонах..**

*Спец-е нал-е режимы* озн. особый порядок исч-я н-гов и сборов в течение опред-го периода времени.

К спец-м нал-вым режимам отн-тся:

* Упрощ-я с-ма нал-ния суб-тов мал. предпр-ва;
* С-ма нал-ния в своб. эк-х зонах;

*Упрощенная с-ма нал-ния* (УСН)

Право выбора с-мы нал-ния, включая переход к упрощ. с-ме или возврат к прин. ранее с-ме, пред-тся суб-там мал. предпр-ва **на добровольной основе**:

1. Дейст-е УСН распр-ся на индив-х предпр-лей и орг-и с пред-й числ-ю рабо-их до 15 чел. Незав. от вида осущ-й деят-сти.

Под действие УСН не попадают:

Орг-и, зан. произв-м подакцизной пр-ции;

Орг-и, созд-е на базе ликв-х стр-х подр-й дейст-х пр-й;

кредитные орг-и;

страховые орг-и;

инвест-е фонды;

профес-е участники рынка ц/б;

предпр-я игорного и развлекательного бизнеса;

2. Суб-ты малого предпр-ва им. право перейти на УСН если в теч. года сов-й размер вал. выручки дан. нал-щика не превысил суммы 100000\*ММОТ.

УСН – это замена уплаты сов-сти уст-х зак-вом РФ фед-х, рег-х и мест. налогов и сборов уплатой ед. н-га, исчисл-го по рез-там хоз-й деят-ти орг-ий за отч. пер.:

Об-том обл-я при УСН выступает либо сов. доход, либо валовая выручка. Если об-том обл-я выст-т *сов. доход*, то при этом дейс-ют ставки: в фед. бюджет – 10%, в бюджеты суб-в РФ и мест. бюджеты – не более 20%. Если об-том выс-ет *вал. выручка*, то дейс-ют ставки: в фед. бюджет – 3,33%, в бюджеты субъектов РФ и местные бюджеты – не более 6,67%.

Особые налоговые зоны (СЭЗ)

СЭЗ возм-ны как внутри страны, так и в разн. странах.

Особыми нал-ми зонами РФ являются:

1. Регионы льготного налогообложения.

1. Квази-оффшоры

Естественные образуются вследствие естественного различия в уровнях налогообложения. Специальные – когда различный уровень налогообложения создается искусственно, при этом выделяются следующие способы создания:

полное исключение налогов;

уст-е фикс-ной годовой налоговой платы;

уст-е низких нал-х ставок;

уст-е фик-й платы за рег-ю ком-нии при отс-вии н-гов;

введение иных спец. ус-й при отс-и налогов.

Оффшорные компании образ-ся по 3 профилям:

1. Компании холдингового типа, в рамках этого напр-ния выд-ют:

оперативно-холдинговые компании;

инв-ные компании;

компании по владению недвижимостью;

компании по владению судами;

компании по владению интел-ной собс-стью.

1. Торг.-посред-е фирмы, в рамках этого напр-я выд-т:

экспортно-импортные фирмы;

закупочные и дистрибьюторские компании.

1. Ком-и фин-го проф., в рамках этого напр-я выд-ют:

оффшорные банки; фин-е посред-ие комп-и; страх.

**12. Налогоплательщики и плательщики сборов**

Нал-ками призн-тся орг-ции и физ. лица, на кот. в соотв-и с НК РФ возложена обяз-ть упл-ть налоги.

|  |  |
| --- | --- |
| Права нал-ков при рас-те и уплате н-гов | |
| *Расчет нал-й базы* | С исп-м нал-х льгот при нал-и осн-й и в порядке, уст-м зак-вом о н-гах и сборах |
| *Измен. срока уплаты* | Отсрочка или рассрочка уплаты. Нал-й кредит |
| *Зачет или возврат уплач. сумм* | Своевр. зачет или возврат сумм, излишне упл-х либо излишне взыск-х налогов |
| **Права нал-ков**  **при взаимоотн-х с нал-ми и др. орг-ми** | |
| *Получ-е от нал-х орг-в бесплатн. инф-ции* | О действ-х нал-х  О зак-ве о налогах  О правах и обяз-х нал-ков  О полн-х нал-х орг-в |
| *Пред-во* | Право предст-ть свои инт-сы в нал-х правоотн-х лично либо через своего предст-ля |
| *Нал-е проверки* | Прис-е при пров-и выездной нал-й проверки  Пред-е нал-м органам:   * Пояснений по исч-ю и уплате налогов и сборов; * Пояс-й по актам пров-х нал-х проверок.   Получение от нал-х органов:   * Копии акта нал-й пр-ки; * Копии реш-й нал-х ор-в; |
| *Право на обжалование* | Обжал-е в устан-м порядке актов нал-х орг-в. |

Права нал-щиков

* право на адм-ную и суд-ю защиту;
* право на доср-ю уплату н-гов;
* права при пров-и экспертизы;
* право давать. возр-я по акту нал-й пр-к.

Обяз-ти:

1. *Рег-ция и уплата н-гов*
2. Бухгалтерский учет
3. Пред-е док-в в нал-е органы по месту учета нал-ков
4. *Вып-е треб-й нал-го органа*

**13. Налоговые агенты: права и обязанности.**

**Нал-е агенты** – это лица, на кот. в соотв-и с НК РФ возл-ны обяз-ти по исч-ю, уд-ю у нал-щика и переч-ю в соотв-щий бюджет налогов*.*

Нал-е агенты имеют те же права, что и нал-щики.

Об-сти нал-х аг-в связ. со специф. их деят-сти

|  |  |
| --- | --- |
| **Нап-е д-ти** | Обяз-ти нал-х агентов |
| Исч-е, уд-е и переч-е налогов | Вести учет выпл-х нал-кам доходов  Правю. и своевременно исч-ть н-ги  Уд-ть н-ги из д/с, выпл-х нал-кам  Переч-ть н-ги в бюджеты  Вести у-т уд-х и переч-х в б-ты |
| Предс-е в нал-й орган по месту учета нал-го агента свед. и д-ов | В теч-е одного месяца сообщать:   * о нев-сти уд-ть налог у нал-щика; * о сумме зад-сти нал-щика   Пред-ть д-ты, необх. для осущ-я контроля за прав-ю исч-я, уд-я и переч-я налогов |

За невып-е своих обяз-й нал. агент несет отв-сть в соотв-и с зак-вом РФ. неполное перечисление сумм налога влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от суммы, подл-й переч-ю.

**14. Сборщики налогов.**

Cбор средств в уплату налогов и переч-е их в бюджет может осущ-ся гос-ми орг-ми, орг-ми мест. сам-ния, др. упол-ми орг-ми и долж-ми лицами - **сборщиками налогов**.

Единая централ-я с-ма органов МНС РФ состоит из:

* фед. органа исп-й власти – МНС РФ;
* тер-х органов МНС РФ, вкл-х упр-я МНС РФ по суб-там РФ, межрег-е инсп-и МНС РФ, инсп-и МНС РФ по районам, районам в городах.

В с-му МНС РФ входят подвед-е орг-ции, созд-е в уст-м зак-вом РФ порядке для обесп-я деят-сти тер-ных органов МНС РФ.

Права налоговых органов:

1. треб-ть от нал-щика документы по формам, устан-м гос-ми орг-ми, служ. осн-ми для исч-я и уплаты н-гов, а также д-ты, подтв-е прав-ть исч-я и своевр-ть уплаты н-гов;

2. проводить нал-е проверки в порядке, уст-м НК

3. вызывать нал-щиков для дачи пояснений в связи с уплатой ими налогов либо в связи с нал-й проверкой, а также в иных случаях, связ. с испол-м ими зак-ва о налогах;

5. приост-ть оп-ции по счетам нал-щиков в и нал. арест на им-во нал-ков;

6. осматривать любые исп-е нал-щиком для извл-я дохода произв-е, складские, торговые и иные пом-я, проводить инвент-ю принадл-го нал-щику им-ва.

7. опред. суммы н-гов, подлеж. внес. нал-ками

8. взыскивать недоимки по налогам, а также взыскивать пени;

9. контр-ть соот-е крупн. расх-в ф. лиц их дох-м;

**15. Обяз-ти и отв-сти нал-вых органов.**

1. соблюдать зак-во о налогах и сборах;
2. осущ-ть контроль за собл-м зак-ва о налогах и сборах;
3. вести в уст-м порядке учет нал-щиков;
4. инф-вать нал-щиков о действ-х налогах, предст-ть формы уст-ной отч-ти;
5. осущ-ть возврат или зачет излишне упл-х или излишне взыск-х сумм налогов, пеней и штрафов
6. соблюдать налоговую тайну;

Должностные лица налоговых органов **обязаны**:

1) действовать в строгом соответствии с НК РФ и иными федеральными законами;

2) реализовывать в пределах своей компетенции права и обязанности налоговых органов;

3) корректно и внимательно относиться к налогоплательщикам, их представителям и иным участникам налоговых правоотношений, не унижать их честь и достоинство.

**16. Налоговая полиция** явл-ся правоохр-м орг. В ее состав входят:

1 – Фед. служба налоговой полиции

2 – органы ФСНП по субъектам РФ;

3 – органы налоговой полиции в районах, местные органы налоговой полиции;

4 – организации, создаваемые для обеспечения деятельности ФСНП.

Органы налоговой полиции выполняют *функции* по предупреждению, выявлению, пресечению и расследованию нарушений законодательства о налогах и сборах, являющихся **преступлениями или административными правонарушениями**,

Права:

1. Пр-ть дозн-е по делам о прес-ях, связ. Н-гами;
2. Пр-дить следствие по делам о преступлениях
3. осущ-ть оперативно - розыскную деят-сть;
4. по запросу нал-х орг-в участ-ть в нал-х пр-ках;
5. производить проверки, на осн-и кот. органами нал. полиции прин-ся одно из след-х решений:

* в случае обнар-я нал-х правонар-й, сод-х состав прест-я, - о возб-и уголовного дела;
* при отсутствии налогового правонарушения - об отказе в возбуждении уг-го дела;

Органы нал-й полиции при выяв-и обст-тв, треб-х сов-я дейс-й, отн-х к полном-м нал-х органов, обязаны **в 10 дневный срок** со дня выяв-я таких обст-тв нап-ть мат-лы в соотв-й нал-й орган.

**17. Обяз-ти по уплате налога.**

Об-сть по уплате налога *прекр-ся*:

1) с уплатой налога нал-щиком;

2) с возн-ем обст-ств, с кот. зак-во связ-т прекр-е об-сти по уплате данного налога и сбора;

3) со смертью нал-щика;

4) с лик-ей орг-ции – нал-щика после пров-я ликв-й комиссией всех расчетов с бюджетами

Нал-щик обязан **самостоятельно** исполнить обяз-ть по уплате налога *в срок*, уст-й зак-вом или *досрочно*.

В случае неуплаты произв-ся взыскание налога за счет д/с, нах-ся на счетах нал-щика в банке, а также путем взыскания налога за счет иного им-ва нал-щика Вз-е налога с орг-ций произв-ся в *бесспорном порядке*, вз-е налога с физ. лица пр-ся в *судебном порядке*.

Обяз-ть по уплате налога счит. исп-ой нал-щиком с момента предъявления в банк поруч-я на уплату соотв-го налога, а при уплате налогов нал-ми д/с - с момента внес-я д-й суммы в счет уплаты налога.

Обя-ть по уплате налога исп-ся в валюте РФ. Ин-ми орг-циями, а также физ. лицами, не явл. нал-ми рез-ми РФ обязанность по уплате налога может исполняться в иностранной валюте.

Неисп-е обяз-ти по уплате налога явл. осн-м для прим-я мер прин-го исп-я об-сти по уплате налога.

**18. Объект нал-ния.**

**Об-т нал-ния** – это об-т (оп-ции по реал-и товаров (работ, услуг), им-во, пр-ль, доход, ст-сть реал-х товаров (вып-х работ, оказ-х услуг) либо иной объект), им-й ст-стную, кол-ную или физ-ю хар-ки, с нал-м кот. у нал-ка зак-во о налогах и сборах связ-ет возн-ние обяз-ти по уплате налога.

1.*имущество*

2*товар –* любое им-во, реал-е либо предн-е для реал-и;

3*работа* – деят-ть, рез-ты кот. имеют мат-е выр-е

4*услуга* – деят-сть, рез-ты кот. не им. мат-го выр-я, реал-ся и потр-ся в пр-се осущ-я этой деят-сти;

5р*еализацией* товаров, работ или услуг орг-ей или инд-м предпр-м призн. **передача** на возмездной основе **права собственности** на товары, результаты вып-х работ, возм-е оказание услуг.

6 – *дивиденд* любой доход, получ. акционером) от орг-и при распр-и прибыли, по принадлежащим акционеру акциям

7 – *проценты* любой заранее заяв-й доход получ-й по долговому обяз-ву любого вида.

**19. ИСЧИС-Е НАЛОГА, НАЛОГОВОЙ БАЗЫ.**

Налщик должен самост-но исчислить сумму налога за опред-й для каждого налога нал-й период. Это могут делать налоговый орган или налоговый агент.

при исчислении налога учитываются:

* **Нал-я база** – это ст-стная, физ-я или иная хар-ка об-та нал-ния, к кот. при-ся нал-е ставки для опр-я суммы налога:

Нал-щики – орга-ции исч-ют нал-ю базу по итогам кажд. нал-го п-да.

Инд-е предпр-ли исч-т нал-ю базу по итогам кажд. нал-го п-да

* **Налоговая ставка** – это вел-на нал-х нач-й на ед-цу изм-я налоговой базы;

Ставки налогов могут быть трех видов:

*Адвалорные* (выраженные в процентах);

*Специфические* (выр-е в руб на ед-цу налоговой базы);

*Комбинированные* (выр-е и в % и в ин-ой валюте).

* **Льготы** – это преим-ва, предост-е отд-м кат-м пл-ков налогов и сборов по ср-ю с др. пл-щиками.

НК предусм-т след. виды льгот:

Возмо-ть не уплачивать налог или сбор;

Возм-ть упл-ть налог или сбор в меньшем размере.

**20. СРОК И ПОРЯДОК УПЛАТЫ НАЛОГОВ.**

Сроки уплаты налогов и сборов устанавливаются применительно к каждому налогу и сбору.

*Сроки уплаты налогов и сборов определяются:*

* календарной датой;
* истечением периода времени,
* указанием на событие,
* указанием на действие, кот. д.б. сов-но.

В сл-ях, когда расчет нал-й базы произв-ся нал-м органом, обяз-ть по уплате налога воз-т *не ранее даты получения налогового уведомления*.

*порядок уплаты налогов и сборов*:

1. Уплата налога произ-ся разовой уплатой всей суммы налога
2. Подлежащая уплате сумма налога упла-ся нал-щиком в уст-е сроки.

3. Уплата налогов произ-ся в нал-й или безн-ной ф-ме.

4. Конкр-й п-ок упл. н-га уст-ся прим-но к кажд. н-гу:

порядок уплаты фед-х налогов уст-тся НК РФ.

порядок уплаты рег-х и местных налогов уст-тся соотв-но з-нами субъектов РФ

Изм-е срока уплаты налога и сбора приз-ся перенос уст-го срока уплаты на более поздний срок.

Изм-е срока уплаты осущ-ся в след-х формах:

* отсрочки;
* рассрочки;
* налогового кредита;
* инвестиционного налогового кредита.

*Отсрочка или рассрочка* по уплате налога предст-ет собой изм-е срока уплаты налога на срок от 1 до 6 мес. Соотв-но с единовр-й или поэтапной уплатой нал-ком суммы зад-ти.

*Налоговый кредит* предст-т собой изм-е срока уплаты налога на срок от 3 месяцев до 1 года

*Инвестиционный налоговый кредит* - изменение срока уплаты налога, при кот. пред-тся возм-ть в теч. опр-го срока и в опр-х пределах ум-ть свои платежи по налогу с после-щей поэтапной уплатой суммы кредита и начисл-х процентов.

1. **НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ.**

**Налоговым правонарушением** призн-ся противоправное деяние нал-ка, налогового агента и иных лиц, за кот. НК РФ установлена ответственность.

Физ. лицо м.б. привл-но к нал-й отв-ти с 16 лет.

Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения либо со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение, истекли три года (срок давности).

1. **НАЛОГОВЫЕ САНКЦИИ**

**Нал-я санкция** – мера от-сти за сов-е нал-го правонар-я.

Нал-е санкции уст-тся и прим-тся в виде штрафов.

При сов-и одним лицом 2-х и более нал-х правонар-й нал-е санкции взыс-ся за кажд. правон-е в отд-ти без погл-я менее строгой санкции более строгой.

Нал-е с-ции взыс-ся с нал-щиков только в суд-м порядке.

**24. НАЛОГИ РФ**

**Федеральные** – обяз-е к уплате на всей территории РФ.

К фед-м налогам и сборам относятся:

1) НДС;

2) акцизы на отд-е виды товаров (услуг)

3) налог на прибыль (доход) организаций;

4) налог на доходы от капитала;

5) подоходный налог с физических лиц;

6) взносы в гос-е соц-е внебюджетные фонды;

7) гос-я пошлина;

8) таможенная пошлина и таможенные сборы;

9) налог на пользование недрами;

10) налог на воспр-во минерально-сырьевой базы;

11) налог на доп-й доход от добычи углеводородов;

12) сбор за право пол-я биологическими ресурсами;

13) лесной налог;

14) водный налог;

15) экологический налог;

16) федеральные лицензионные сборы.

**Рег-ми** налоги и сборы обяз-е на тер-рии -х с-тов РФ.

К региональным налогам и сборам относятся:

1) налог на имущество организаций;

2) налог на недвижимость;

3) дорожный налог;

4) транспортный налог;

5) налог с продаж;

6) налог на игорный бизнес;

7) региональные лицензионные сборы.

**Местными** признаются налоги и сборы обяз-е к уплате на тер-рии соотв-их муниципальных образований.

К местным налогам и сборам относятся:

1) земельный налог;

2) налог на имущество физических лиц;

3) налог на рекламу;

4) налог на наследование или дарение;

5) местные лицензионные сборы.

**В НК РФ уст-тся исчер-й п-нь налогов кажд. ур-ня.**

Нерав-сть эк-го раз-я отд. Тер-но-адм-х ед-ц об-вает равные воз-сти фор-ния их фин-й базы. Перер-е нал-х пост-й м/у бюд-ми разл-х ур-й ставит своей целью в-ние общеэк-го уровня. Для этого наряду с соб-ми нал-ми, пост-ми только в бюджет данного уровня упр-я, сущ-т общие налоги, пост-я от кот. распр-ся м/у бюджетами.

Дейст-е в РФ налоги и сборы явл. источниками трех видов бюджетов и внебюджетных фондов.

1. **ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ**

Таможенная пошлина относится к федеральным налогам,

Там. тариф РФ предст. собой свод ставок тамож.пошлин, прим-х к товарам, перем-м через там-ю границу РФ Тамож. тариф прим-ся в отн-и ввоза товаров на тамож. тер-ю РФ и вывоза товаров с этой территории.

Ставки тамож-х пошлин едины и не подлежат изм-ю в зав-ти от лиц, перем-х товары через тамож. границу РФ, видов сделок и других факторов.

Введение с-мы нал-ния товаров, перес-х гос-ю границу с-ны, предп-т уст-е четкого порядка исч-я базы нал-ния. Вел-на там-х пошлин непоср-но зав-т от той ст-сти товара, кот. исп-ся расч-й базой нал-ния и носит название **таможенная стоимость**.

Сущ-т неск. методов опр-я тамож-й ст-сти товаров:

**Метод 1**. По цене сделки с ввозимыми товарами.

Осн-й метод опр-я тамо-й ст-сти. При опр-и там-й ст-сти в цену сделки вкл-тся:

* цена сделки
* расходы по доставке товара;
* расходы, понесенные покупателем;
* лиц-е и др. платежи за исп-е объектов инт-й соб-ти;
* соотв-я часть ст-сти след-х товаров, пред-х пок-лем продавцу бесплатно или со скидкой;
* вел-на прямого и косвенного дохода продавца от любых послед-х перепродаж, передачи или использования оцениваемых товаров на территории РФ.

**Метод 2**. По цене сделки с идентичными товарами.

В качестве основы для определения таможенной стоимости товара принимается цена сделки с идентичными товарами, при этом под идентичностью понимаются товары, одинаковые во всех отношениях с оцениваемыми товарами, в том числе по следующим признакам: физические характеристики; качество и репутация на рынке; страна происхождения; производитель.

**Метод 3**. По цене сделки с однородными товарами.

В качестве основы для определения таможенной стоимости товара принимается цена сделки с однородными (с ввозимыми) товарами, при этом под однородностью понимаются товары, которые, хотя и не являются одинаковыми во всех отношениях, имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые товары, и быть коммерчески заменяемыми.

При определении однородности товаров учитываются следующие их признаки: качество, наличие товарного знака и репутация на рынке; страна происхождения; производитель.

**Метод 4**. На основе вычитания стоимости.

**Метод 5**. На основе сложения стоимости.

**Метод 6**. Резервный метод.

1. **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА:**

Под гос. пошлиной понимается обяз-й и дейст-й на всей тер-рии РФ платеж, вз-мый за сов-е юр. зн-х дейс-й либо выдачу д-ов уполн-ми на то орг-ми или долж-ми лицами. Гос. пошлина отн-ся к фед. н-гам.

*Плательщиками* гос. пошлины являются:

Граждане РФ,

Иностранные граждане,

Лица без гражданства,

Юр. лица, об-ся за со-м юр-ки зн-х д-ий или выд. д-ов.

Гос. пошлина *взимается* (ст.3 Закона):

* с исковых и иных заяв-й и жалоб, подав-х в суды;
* за сов-е нотариальных действий нотариусами;
* за гос-ю рег-цию актов гр-го сос-я и др. юридически зн-е дейс-я, сов-е орг-ми записи актов гр-го со-я;
* за гос-ю рег-цию юр. лиц, в том числе за гос-ю рег-ю изм-й, вн-х в учр-е д-ты юр. лиц;
* за выдачу д-ов судами, уч-ями и органами;
* за рас-ние и выдачу док-ов, связ-х с приоб-м гр-ва РФ или выходом из гр-ва РФ

При опр-и гос-й полшины в кратном от МРОТ размере учит-ся уст-й законом МРОТ на день уплаты по-ны.

Уплач. гос. пошлина подлежит *возврату* част. или полностью в случаях:

* внесения гос. пошлины в большем размере, чем это требуется по Закону;
* возвр-я или отказа в пр-и искового заяв-я, жалобы и иного обр-я судами, а также отказа в сов-и нот-х дей-й уп-ми на то органами;
* прекр-я пр-ва по делу или ост-я иска без рассм-я
* уд-ния иск-х треб-й арб-м судом о возврате н-гов, сборов, пошлин и др. об-ных платежей из соотв-го бюджета, если ответчик – налоговый, финансовый, там-й органы, не в пользу кот. сост-сь решение;
* отказа лиц, упл-х гос-ю пошлину, от сов-я юр-ки зн-го дейс-я или от пол-я док-в до обращения в орган, сове-ий данное юр-ски значимое действие;
* отказа в выдаче загр-го (общегр-го) паспорта.

Возврат госу. пошлины пр-тся по *заявлению*.

1. **НАЛОГ НА РЕКЛАМУ.**

Налог на рекламу – местный налог.

*Нал-щиками* явл. след. рекламодатели:

* Расп-е на тер-рии города (района) предп-я и орг-ции незав-о от форм собс-ти и вед-ной принад-сти, им-е ст-с юр., лиц, их филиалы и др. анал-е подр-я пред-тий и орг-ций, а также иностранные юр. лица;
* Физ. лиц, зарег-е в кач-ве предпр-й, осущ-е свою деят-ть на территории города (района).

*Объектом нал-ния* явл. ст-сть услуг по изг-ю и распр-ю рекламы собс-й прод-и (работ, услуг), включая работы, осущ-е хоз-м способом.

*Ставка н-га* уст-тся в размере, не прев-м 5% ст-сти у-ги, ок-ной предп-ю или физ. лицу по рек-ю его пр-ции.

*Налоговые льготы* м.б. уст-ны местн. орг-ми власти: на рекламу, не преслед-ю ком-кие цели; рекламу благот-х мероп-й; инфор-е вывески, размещ-е в пом-х, исп-е для реал-и товаров, включая витрины; объя-я и изв-я об изм-и местон-я предп-я, уч-я, орг-ции, предупр-е таблички, сод-е сведения об огр-и произв-а работ, передв-я и т.д. в связи с особ-ми данной тер-и или участка.

Налог на рекламу упл-т рекл-е аг-ва, осущ-е работы по рекламе пр-ции, работ, услуг по заявкам вл-цев рекламной пр-ции. Пл-щики налога предс-т в нал-й орган расчет сумм налога на рекламу и упл-т налог в сроки, опред-е реш-ми местных органов гос-й власти, в доход соотв-щего местного бюджета.

Реклам-ли прод-и, работ, услуг расходы на уплату н-га на рекламу относят на фин-е рез-ты своей деят-ти.