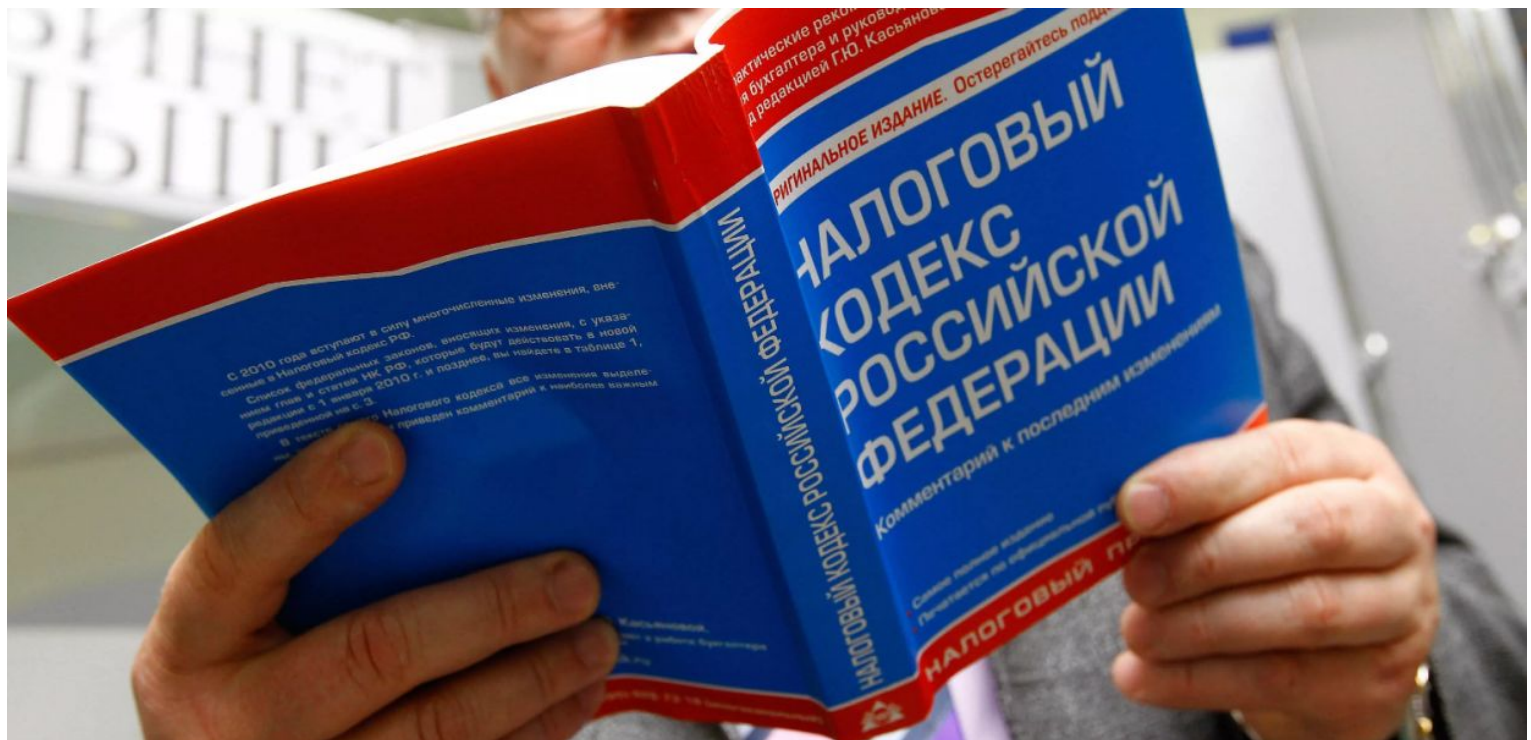




ТЕМА 6. Законодательство о налогах и сборах: региональные и местные налоги.





**Порядок налогообложения
физических и юридических лиц
регламентируется следующей
нормативно-правовой базой:**

- 1. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, которое состоит из Налогового кодекса Российской Федерации и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах.**




2. Законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, состоящее из законов и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах субъектов Российской Федерации, принятых в соответствии с НК РФ.

3. Нормативные правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах, принимаемые представительными органами местного самоуправления в соответствии с НК РФ.

В соответствии с частью первой НК РФ
общепринятая система налогообложения
в нашей стране представлена тремя
уровнями:

1. Федеральные налоги и сборы.
2. Региональные налоги и сборы.
3. Местные налоги и сборы.



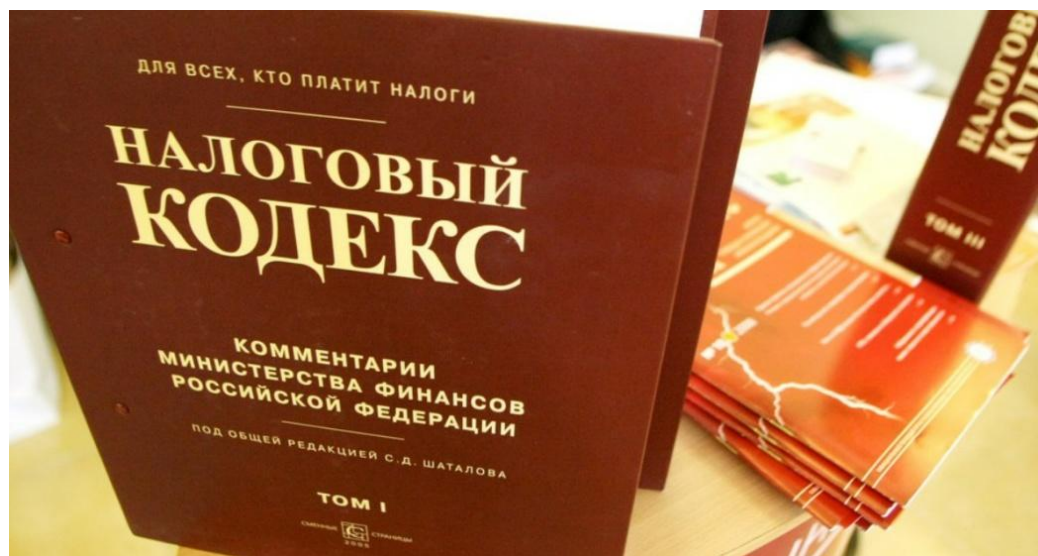



Федеральные налоги и сборы обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации, а региональные и местные налоги и сборы вводятся в действие соответственно законами субъектов РФ и обязательны к уплате на территории соответствующих субъектов Российской Федерации.

Так, согласно **статье 14 НК РФ**, к **региональным налогам относятся:**


1. Налог на имущество организации.
2. Налог на игорный бизнес.
3. Транспортный налог.

1. Налог на имущество организаций является ключевым налогом в системе имущественного налогообложения. Его можно охарактеризовать как прямой, региональный, налог с юридических лиц, общий, имущественный.





Налог на имущество организаций был введен в России в 1992 году. С 1 января 2004 года законодательные основы налогообложения имущества организаций закреплены главой 30 Налогового кодекса и законами субъектов Российской Федерации. При введении налога на территории соответствующего субъекта Федерации региональные органы власти определяют налоговую ставку в пределах, установленных Налоговым кодексом, порядок и сроки уплаты налога.


- 
- ◆ **Плательщиками налога** являются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии **со ст. 374 НК.**
 - ◆ **Объектом обложения** для российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в России через постоянные представительства, признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств.

Не признаются объектом налогообложения:

- земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);
- имущество, принадлежащее на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба, используемое этими органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в России.

Налоговым периодом признается календарный год.

- **Отчетными периодами являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.** Органам власти субъектов Федерации предоставлено право не устанавливать отчетные периоды.
- **Налоговая база** в соответствии **со ст. 375 НК** определяется для российских и иностранных организаций, осуществляющих деятельность на территории России через постоянное представительство, как среднегодовая стоимость имущества.



**Региональным органам власти
предоставлено право устанавливать
дополнительные льготы, перечень
которых в случае их установления,
должен быть приведен в
соответствующем региональном Законе.**

- Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленной как произведение среднегодовой стоимости имущества за год и ставки налога, и суммой авансовых платежей, уплаченных в течение года.

Региональным органам власти предоставлено право освобождать отдельные категории плательщиков от уплаты авансовых платежей в течение года.

- **Статьями 384, 385, 385.1, 385.2 НК** установлены особенности исчисления и уплаты налога в случае, если в состав организации входят обособленные подразделения или организация имеет недвижимое имущество, расположенное вне местонахождения организации и ее обособленных подразделений, если организация является резидентом Особой экономической зоны.


Суммы платежей по налогу подлежат зачислению в доходы бюджетов субъектов Федерации.

2. Сфера регулирования налога на игорный бизнес – налогообложение доходов, полученных от организации и проведения азартных игр.

Игорный бизнес – предпринимательская деятельность, направленная на извлечение организациями доходов в виде:

- ❖ выигрыша;
- ❖ платы за проведение азартных игр;
- ❖ пари.





По своей сути данный налог не что иное, как одна из разновидностей вмененного налогообложения (под налогообложение подпадает деятельность с использованием игровых столов, игровых автоматов, содержание тотализаторов и букмекерских контор).

Налогоплательщиком является организация, осуществляющая предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса (ст. 365 НК РФ).

Объект налогообложения налогом на игорный бизнес являются (ст. 366 НК РФ):

- игровой стол;
- игровой автомат;
- процессинговый центр тотализатора;
- процессинговый центр букмекерской конторы;
- пункт приема ставок тотализатора;
- пункт приема ставок букмекерской конторы.




Игровое оборудование считается зарегистрированным или выбывшим начиная с даты представления налогоплательщиком в налоговый орган заявления о регистрации или заявления о регистрации изменений (уменьшений) количества объектов.



Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ по каждому объекту налогообложения в определённых пределах (**ст. 369 НК РФ**).


Налоговым периодом по налогу на игорный бизнес является календарный месяц (**ст. 368 НК РФ**).





Налог на игорный бизнес, подлежащий уплате по итогам налогового периода, уплачивается налогоплательщиком по месту регистрации объектов налогообложения не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (ст. 371 НК РФ).


Также по месту регистрации объектов налогообложения в налоговый орган налогоплательщиком предоставляется налоговая декларация за истекший налоговый период (п. 2 ст. 370 НК РФ).



3. Транспортный налог можно охарактеризовать как региональный, прямой, смешанный, имущественный.


Помимо этого, при установлении налога законами субъектов Федерации могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

Налогоплательщиками транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства **(ст. 357 НК РФ)**.



Налогоплательщики, являющиеся организациями, исчисляют сумму налога и сумму авансового платежа по налогу самостоятельно.

Сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиками, являющимися физическими лицами, исчисляется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств на территории Российской Федерации.




В соответствии со **ст. 358 НК РФ объектом налогообложения** признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Объектами налогообложения НЕ являются:


- ▣ весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью **не выше 5 лошадиных сил**;
- ▣ автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя **до 100 лошадиных сил** (до 73,55 кВт), полученные (приобретенные) через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке;
- ▣ промысловые морские и речные суда;

▣ **пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности (на праве хозяйственного ведения или оперативного управления) организаций и индивидуальных предпринимателей, основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских и (или) грузовых перевозок;**





□ тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции;

- 
- транспортные средства, принадлежащие на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, где законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба;
 - транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом;
 - самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы;
 - суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов (ст. 358 НК РФ).

Налоговые ставки по транспортному налогу устанавливаются законами субъектов Российской Федерации, при этом субъекты Российской Федерации вправе проводить собственную дифференциацию налоговых ставок в зависимости от:

- мощности двигателя,
- валовой вместимости,
- категории транспортных средств,
- года выпуска транспортных средств (срока полезного использования - срока эксплуатации).

