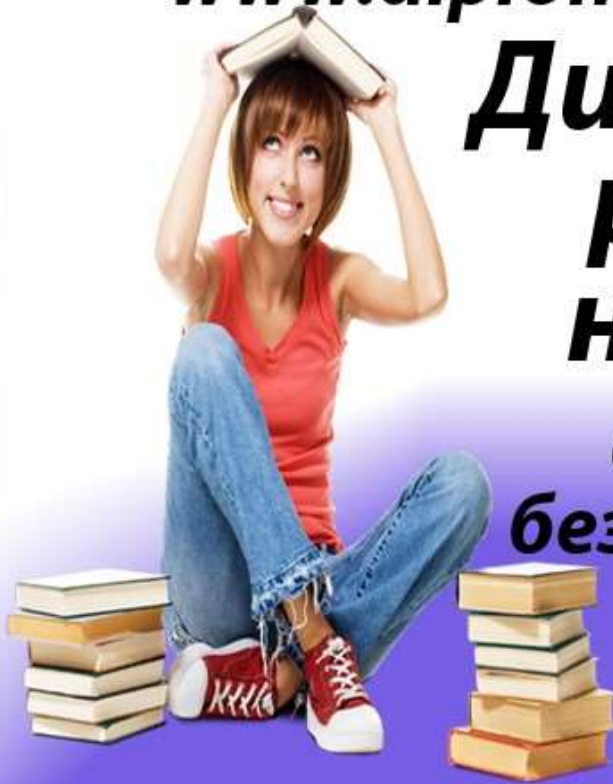


www.diplomstudent.net

Дипломные работы на заказ

**от автора
без предоплаты**



СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ

ГЛАВА 1.РОССИЙСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА

1.1.Современная ситуация в региональном развитии и разумное сочетание регионализации и интеграции

1.2. Цели и задачи региональной политики в современных условиях

1.3. Основные направления бюджетной и налоговой политики Брянской области на 2007 г. и среднесрочную перспективу

ГЛАВА 2. РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ РФ

2.1.Налог на имущество организаций

2.2.Транспортный налог

2.3. Налог на игорный бизнес

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

ВВЕДЕНИЕ

Для оценки качества бюджетов, в том числе их доходной базы, на любом уровне бюджетной системы важно, чтобы действующая бюджетная отчетность содержала необходимый минимум информации о структуре таких доходов, в частности, об уровне налоговой составляющей, в том числе федеральных, региональных и местных налогов. По 2004 г. информация о налоговой составляющей имела в этой отчетности. Но с 2005 г. согласно новой бюджетной классификации такой показатель исключен из неё.

Что касается региональных и местных налогов, то и ранее данных об общей сумме каждого из них не было в бюджетной отчетности, лишь в разделе «прочие налоги и сборы» содержались сведения, относящиеся к прочим таким налогам и сборам.

Конечно, и теперь путем анализа перечня налогов, указанных в отчетности, можно сгруппировать их по соответствующим признакам, но фактом остается то, что в действующей отчетности эти проблемы «затушевываются» и существенно снижается ее информационная нагрузка.

Между тем, в бюджетных доходах территориальных (региональных и местных) бюджетов наблюдается тенденция снижения доли налоговых доходов с 75,4% в 1998 г. до 69,5% в 2003 г. (в 2004 г. - 74,0%). Это явилось результатом изменений в федеральном налоговом и бюджетном законодательстве. При этом 20 субъектов Федерации, или 22,5%, имели уровень их ниже 50%: от 6,8 до 47,9%.

Тенденция снижения уровня налоговой составляющей имела по 56 регионам (63%). Наиболее существенное его снижение было по республике Саха (Якутия) - на 26,1 процентных пункта (с 73 до 46,9%), Новосибирской области - на 19,3 пункта (с 87,4 до 68,1%) и Курганской области - на 16,8 пункта (с 63,5 до 46,7%). Наряду с этим наблюдался значительный рост доли налоговой составляющей в автономных округах: Эвенкийском - на 62 пункта (с 23,6 до 85,6%), Чукотском - на 45,2 пункта (с 37,1 до 82,3%), Агинском Бурятском - на 40,6 пункта (с 16,9 до 57,5%).

В доходах местных бюджетов снизился удельный вес доходов, мобилизуемых на подведомственной территории, то есть без учета безвозмездных и безвозвратных перечислений из регионального бюджета, с 72,0% в 2000 г. до 57,1% в 2004 г. (в 2003 г. — 58,2%). В то же время в бюджетах доля местных налогов и сборов, составлявшая в 2000 г. 14,4%, снизилась в 2004 г. до 3,9% (в 2003 г. -4,0%).

В 2004 г. региональные и местные налоги в доходах территориальных бюджетов составили 9,7%, (19,0% — в 2000г., 16,2%-в1998г.).

За эти годы происходило сокращение в территориальных бюджетах и доли собственных доходов, закрепленных за ними полностью или частично на постоянной основе (без ограничения сроком): с 44,6 в 2000 г. до 28,9% в 2004г. (в 2003г. -35,1%, в 1998г. -37,1%).

Тенденция сокращения доли таких закрепленных доходов в общей сумме доходов за 1998 — 2004 гг. имела по 75 регионам (84,3%). Особенно существенное снижение ее произошло в Липецкой области — на 34,3 пункта (с 52,9 до 18,6%), автономных округах: Ханты-Мансийском — на 32,5 пункта (с 58,5 до 26,0%), Эвенкийском — на 26,7 пункта (с 36,3 до 9,6%), Омской области - на 26,3 пункта (с 50,1 до 23,8%) и Таймырском (Долгано-Ненецком) АО - на 25,9 пункта (с 54,9 до 29,0%). А рост такой доли доходов наибольшим был в Агинском Бурятском АО - на 16,7 пункта (с 7,4 до 24,1%), в Калмыкии - на 4,1 пункта (с 8,3 до 12,4%) и Сахалинской области — на 3,1 пункта (с 26,7 до 29,8%)¹.

В Бюджетном кодексе нет понятия «закрепленные доходы», которое в прежней его редакции по существу выражалось через понятие «собственные доходы» как доходы, закрепленные на постоянной основе. Теперь же в понятие собственные доходы включают и отчисления от налогов по временным нормативам, и финансовую помощь из бюджетов других уровней.

Такая их структура исходит из того, что средства, переданные в бюджет на безвозмездной и безвозвратной основе, становятся собственностью территориальных образований соответствующего уровня. Но в данном случае «затушевывается» проблема зависимости этих бюджетов от бюджетов

¹ Игудин А.Г. «Актуальные проблемы межбюджетных отношений»//Финансы. № 10. 2005 г. с.16

вышестоящего уровня и сокращения дотационности, а также количества дотационных бюджетов.

Это значит, что исчезает важный критерий, характеризующий уровень самостоятельности бюджетов, и по существу отпадает задача сокращения дотационности бюджетов, что стимулирует иждивенчество. Возросла зависимость территориальных бюджетов от федерального бюджета, а местных бюджетов от региональных бюджетов.

Курсовая работа рассматривает тему: «Региональные налоги как источники формирования доходной части областного и местного бюджетов». Региональные налоги обеспечивают пополнение бюджета регионов. В настоящий момент согласно НК РФ региональными налогами являются: налог на игорный бизнес, транспортный налог и налог на имущество организаций. Целью курсовой работы является рассмотреть классификацию региональных налогов, а именно: налог на имущество организаций, транспортный налог и налог на игорный бизнес. Задачи работы: описать современную ситуацию в региональном развитии и разумное сочетание регионализации и интеграции; изучить цели и задачи региональной политики в современных условиях; дать характеристику основным направлениям бюджетной и налоговой политики Брянской области на 2007 г. и среднесрочную перспективу; рассмотреть систему налогообложения региональных налогов РФ.

ГЛАВА 1.РОССИЙСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА

1.1.Современная ситуация в региональном развитии и разумное сочетание регионализации и интеграции

Адаптируясь к новым условиям, регионы вырабатывают свои модели экономического поведения, используя в первую очередь свое монопольное положение в производстве определенных видов продукции и в транспорте. Так, регионы Северного Кавказа с развитым аграрным сектором пытаются сдерживать вывоз продовольствия, переводят поставки на бартерную основу, добиваются предельно высоких закупочных цен. Регионы с преобладанием добывающих отраслей промышленности и слаборазвитым сельским хозяйством идут по пути организации бартера как с индустриальными, так и с сельскохозяйственными регионами и даже государствами и этим пытаются смягчить негативные экономические и социальные последствия, связанные с переходом к рынку. Индустриальные регионы, обладающие значительным научно-техническим потенциалом, главный упор делают на ускоренную приватизацию, формирование рыночных структур, создания совместных предприятий и благоприятных условий для иностранных инвестиций.

Не менее опасна трансформация региональных экономических и правовых механизмов, придающих дополнительные импульсы дезинтеграционным тенденциям, например, таких как переход к одноканальной налоговой системе, ограничивающей консолидацию федерального и регионального бюджетов.

При реформировании российской экономики на принципах рыночного хозяйствования нельзя не учитывать огромных различий природно-географического, социально-демографического, экономического характера, так как регионов со средними условиями не существует. Именно поэтому программа реформ не может ограничиваться системой унифицированных мероприятий для России в целом. Объективные особенности Российской Федерации требуют разумного сочетания двух линий в проведении экономических реформ: регионализации и интеграции.

Требование регионализации реформы означает:

1. Учет специфики регионов в осуществлении общероссийской структурной инвестиционной, финансовой, социальной, внешнеэкономической политики.

2. Перенос ряда направлений реформы на региональный уровень — особенно в малом предпринимательстве, социальной сфере, охране природы и использовании природных ресурсов.

3. Децентрализацию процессов управления реформой, активизацию экономической деятельности на местах.

4. Необходимость разработки специальных программ проведения реформ в регионах с особо отличающимися условиями, как региональных блоков в общероссийской программе¹.

Программа реформ должна включать специальные мероприятия по пространственной интеграции экономики России. К ним относятся: усиление материально-технических, финансовых, информационных интегрирующих систем таких, как магистральный транспорт и связь, энергетическая и водохозяйственная системы, денежно-кредитная и бюджетная системы, система экологической безопасности. Кроме того, сюда можно отнести формирование правового и организационного механизма вертикальных и горизонтальных взаимодействий субъектов хозяйствования и органов управления, содействие процессу общероссийского территориального разделения труда и развития единого рыночного пространства, разработку мероприятий по преодолению распада межрегиональных хозяйственных связей, по выработке внешнеэкономической политики.

В связи с этим идеологической основой программы реформ, как отметил академик А.Г. Гранберг, может стать гибкий экономический федерализм, предполагающий поиск и поддержание разумного компромисса регионализации и интеграции, многообразия и единства. Успешная реализация экономической реформы во многом будет зависеть от сочетания разнообразия конкретных подходов к решению проблем в отдельных регионах и единства общих

¹ Региональная экономика/Тяглов С.Г. учебник для вузов. Москва. Феникс, 2005 г.с.322

принципов, функционирования рынка на всей территории.

1.2. Цели и задачи региональной политики в современных условиях

По определению, данному в «Основных положениях региональной политики в Российской Федерации», утвержденных Указом Президента РФ 3 июля 1996 года, под региональной политикой в Российской Федерации понимается система целей и задач органов государственной власти по управлению политическим, экономическим и социальным развитием регионов страны, а также механизм их реализации.

В этом же правовом документе в общей постановке определены цели и задачи этой политики. К ним относятся: обеспечение экономических, социальных, правовых и организационных основ федерализма в Российской Федерации, создание единого экономического пространства; обеспечение единых минимальных социальных стандартов и равной социальной защиты, гарантирование социальных прав граждан, установленных Конституцией Российской Федерации, независимо от экономических возможностей регионов; выравнивание условий социально-экономического развития регионов; предотвращение загрязнения окружающей среды, а также ликвидация последствий ее загрязнения, комплексная экологическая защита регионов; приоритетное развитие регионов, имеющих особо важное стратегическое значение; максимальное использование природно-климатических особенностей регионов; становление и обеспечение гарантий местного самоуправления.

Более детально цели и задачи региональной политики в условиях перехода к рынку, методы государственного регулирования регионального развития были изложены, в принятой еще в начале экономических реформ, Правительственной Программе углубления экономических реформ, актуальность основных положений которой не уменьшилась и в настоящее время.

Исходя из этого цели современной региональной политики в социальной сфере могут быть определены как обеспечение достойного уровня благосостояния в каждом регионе, создание примерно равных жизненных шансов

для всех граждан независимо от места их рождения и жительства, реализация права свободного выбора места проживания и трудовой деятельности. Ведь чрезмерные региональные контрасты в социальных условиях — это угроза самому существованию демократического государства, которые могут привести к его распаду. Региональная политика, таким образом, должна ослабить внутренние социальные напряжения, способствовать сохранению целостности и единства страны.

Цели региональной политики в экономической сфере — это рациональное использование многообразия экономических возможностей регионов, эффектов региональной, агломерации, объективных преимуществ территориального разделения труда и экономической кооперации регионов.

Основной целью региональной политики на ближайшее десятилетие, как отмечено в «Основных положениях региональной политики...», является стабилизация производства, возобновление экономического роста в каждом из регионов Российской Федерации, повышение на этой основе благосостояния населения, создание научно-технических предпосылок укрепления позиций нашего государства на мировой арене, повышение его роли в международном разделении труда.

Региональная политика должна охватывать весь комплекс законодательных, административных, социально-экономических и других мероприятий осуществляемых федеральными и региональными государственными органами. В то же время практика показывает, что интересы отдельных территорий далеко не всегда совпадают с интересами государства в целом и нередко противоречат интересам соседних территорий. В этом смысле региональная политика представляет собой своеобразный компромисс между региональными интересами государства и местными интересами самих регионов, а ее гармония состоит именно в компромиссе общероссийских и региональных интересов, экономической эффективности и социальной справедливости.

Исходя из целей региональной политики, формируются и ее задачи. При этом они, как правило, имеют инерционный, долговременный характер. Многие из них перешли из прошлого, например, такие как: реконструкция экономики

старопромышленных регионов и крупных городских агломераций, модернизация их инфраструктуры, оздоровление экономической среды; преодоление депрессивного состояния аграрно-промышленных регионов Нечерноземья, Южного Урала, Сибири, Дальнего Востока; стабилизация социально-экономического положения в регионах с экстремальными природными условиями и преимущественно сырьевой специализацией; продолжение формирования территориально-производственных комплексов и промышленных узлов в северных и восточных регионах преимущественно за счет нецентрализованных инвестиций и с приоритетным развитием производств по комплексному использованию добываемого сырья, соблюдением строгих экологических стандартов; преодоление чрезмерного отставания по уровню и качеству жизни населения отдельных республик и областей.

Вместе с тем, трансформируясь в изменившихся условиях, эти задачи требуют и новых подходов к их решению. С происходящими изменениями связаны новые задачи региональной политики, К таким задачам, в том числе и применительно к Северо-Кавказскому району, можно отнести:

— переспециализацию новых приграничных районов, создание здесь новых рабочих мест и ускоренное развитие социальной инфраструктуры с учетом притока беженцев и вынужденных переселенцев, а также передислокации сюда воинских подразделений;

— стимулирование развития экспортных и импортозамещающих производств в районах, имеющих для этого наиболее благоприятные условия;

— формирование свободных экономических зон, а также технополисов как региональных центров ускоренного использования достижений отечественной и мировой науки, ускорения экономического и социального прогресса. При этом предоставление статуса свободной экономической зоны целесообразно в первую очередь приграничным городам, которые не являются административными центрами высокого ранга, но имеют достаточно высокий уровень развития инфраструктуры (для Северо-Кавказского экономического района это, например, Новороссийск, Таганрог, Сочи) с диверсификацией их типов (зоны свободной торговли, рекреационная зона и т.п.); развитие

межрегиональных и региональных инфраструктурных систем (транспорта, связи, информатики), не только обеспечивающих и стимулирующих региональные структурные сдвиги и эффективность региональной экономики, но и решающих общероссийские проблемы. Например, в связи с тем, что в настоящее время на юге у России имеются лишь два морских порта (Новороссийск и Туапсе), которые не могут перерабатывать весь поток экспортно-импортных грузов, необходимо развивать порты на Азовском море (Темрюк, Ейск), а также устьевые порты в Низовьях Дона.

Реализация задач регионального развития должна быть тесно связана с проводимой структурной, инвестиционной, внешнеэкономической и другими видами общероссийской политики, осуществления того или иного варианта развития. В то же время большая часть региональной политики будет осуществляться непосредственно в регионах, однако этот процесс не должен носить стихийный характер. Для решения тактических задач региональной политики должен быть создан социально-экономический механизм, сочетающий индикативное государственное регулирование и региональное самоуправление¹.

1.3. Основные направления бюджетной и налоговой политики Брянской области на 2007 г. и среднесрочную перспективу

Бюджетная и налоговая политика Брянской области основывается на положениях Бюджетного Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации «О бюджетной политике в 2007 году» и Послания Губернатора Брянской областной Думе.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Брянской области на 2007 год сформированы в соответствии с требованиями статьи 182 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Главным приоритетом бюджетной политики Брянской области в 2007 году и среднесрочной перспективе станет улучшение качества жизни населения,

¹ Региональная экономика/Тяглов С.Г. учебник для вузов. Москва. Феникс, 2005 г.с.327

создание условий для позитивных изменений в экономике региона, повышение эффективности и прозрачности управления общественными финансами.

В данном контексте определены основные направления бюджетной и налоговой политики на 2007 год и среднесрочную перспективу, прил.1.

ГЛАВА 2. РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ РФ

2.1. Налог на имущество организаций

Налог на имущество организаций относится к региональным налогам. Налог является прямым и пропорциональным. Его регламентируют глава 30 НК РФ и законы субъектов Российской Федерации, которые имеют право определять налоговую ставку в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки уплаты налога, форму отчетности по налогу и предусматривать налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

Налогоплательщики:

российские организации;

иностранные организации, осуществляющие деятельность на территории Российской Федерации;

иностранные организации, не осуществляющие деятельность на территории Российской Федерации.

Чтобы признать налогоплательщиком налога на имущество иностранные организации, как осуществляющие, так и не осуществляющие деятельность на территории РФ, необходимо наличие у иностранной организации в собственности недвижимого имущества на территории Российской Федерации, на континентальном Российской Федерации и в исключительной экономической зоне Российской Федерации.

Не являются плательщиками налога на имущество организаций:

юридические лица — плательщики единого налога на вмененный доход с имущества территориально обособленного подразделения на территории субъекта Российской Федерации, где введен этот налог на отдельные виды деятельности, при условии, что это имущество полностью используется для видов деятельности, осуществляемых на основе свидетельства об оплате единого налога;

субъекты малого предпринимательства, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности.

Объектом налогообложения для российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации, является движимое и недвижимое имущество, находящееся *на балансе* налогоплательщика и признаваемое основным средством.

Следует иметь в виду, что для признания актива основным средством необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- а) использование в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- б) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- г) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- д) стоимость актива не превышает 10 000 руб.

Действующим законодательством предусмотрено также исключение из объектов налогообложения земли, объектов природопользования, федерального имущества, имущества, используемого для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в Российской Федерации. Объектом налогообложения для иностранных организаций, не осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации, является недвижимое имущество, которое принадлежит иностранной организации на праве собственности.

Налоговая база по налогу на имущество - это среднегодовая стоимость имущества, рассчитанная с учетом начисленной амортизации или с учетом износа (для неамортизируемого имущества), рассчитанного по нормам амортизационных отчислений по стандартам бухгалтерского учета.

При определении налоговой базы для организаций, не осуществляющих деятельность на территории РФ, следует учитывать, что базой для расчета налога

является инвентаризационная стоимость указанных объектов по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом, по данным органов технической инвентаризации, которые обязаны сообщать в налоговые органы по месту учета об изменении инвентаризационной стоимости в течение 10 дней.

Налоговым периодом по налогу на имущество организаций является один год. Отчетных периодов три: первый квартал, полугодие, 9 месяцев.

Следует иметь в виду, что по и тогам года налогоплательщик обязан представить также декларацию не позднее 30 марта года, следующего за отчетным.

Отчетность представляется в налоговые органы по месту учета или по месту нахождения имущества не позднее 30-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Ставка налога в соответствии с НК РФ составляет до 2,2%. Причем субъекты Российской Федерации имеют право дифференцировать данную ставку от 0 до 2,2%, так как это предусмотрено НК РФ.

Среднегодовая (средняя) стоимость имущества за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу.

Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период. Субъектам Российской Федерации предоставлено право освободить отдельные категории налогоплательщиков от уплаты авансовых платежей по налогу в течение всего налогового периода.

Сумма авансового платежа по налогу иностранными организациями, не осуществляющими деятельность на территории Российской Федерации, исчисляется по истечении отчетного периода как одна четвертая

инвентаризационной стоимости объекта недвижимого имущества по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом, умноженная на соответствующую налоговую ставку.

Следует обратить внимание на особенности определения налоговой базы по налогу в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности), которые заключаются в том, что имущество, переданное для осуществления совместной деятельности, остается на балансе у передавшей организации, соответственно обязанность по уплате налога остается за этой организацией, а лицо, на которое возложена обязанность по ведению общих дел, обязано сообщать об изменении стоимости основного средства не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Имущество, переданное в доверительное управление, а также имущество, приобретенное в рамках договора доверительного управления, подлежит налогообложению у учредителя доверительного управления.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации от уплаты налога на имущество освобождаются следующие категории налогоплательщиков: организации и учреждения уголовно-исполнительной системы в отношении имущества, используемого для осуществления возложенных на них функций; религиозные организации в отношении имущества, используемого ими для осуществления религиозной деятельности; общероссийские общественные организации инвалидов (в том числе созданные как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80%, - в отношении имущества, используемого ими для осуществления их уставной деятельности; организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов указанных общероссийских общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50%, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25%, - в отношении имущества, используемого ими для производства и (или) реализации товаров (за исключением под акцизных товаров, минерального сырья и иных полезных ископаемых, а также иных товаров по перечню, утверждаемому Правительством РФ по согласованию с

общероссийскими общественными организациями инвалидов), работ и услуг (за исключением брокерских и иных посреднических услуг); учреждения, единственными собственниками имущества которых являются указанные общероссийские общественные организации инвалидов, в отношении имущества, используемого ими для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных целей социальной защиты и реабилитации инвалидов, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям; организации, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции, в отношении имущества, используемого ими для производства ветеринарных иммунобиологических препаратов, предназначенных для борьбы с эпидемиями и эпизоотиями; организации - в отношении объектов, признаваемых памятниками истории и культуры федерального значения в установленном законодательством Российской Федерации порядке; организации - в отношении ядерных установок, используемых для научных целей, пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, а также хранилищ радиоактивных отходов; организации - в отношении ледоколов, судов с ядерными энергетическими установками и судов атомно-технологического обслуживания; организации - в отношении железнодорожных путей общего пользования, федеральных автомобильных дорог общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов. Перечень имущества, относящегося к указанным объектам, утверждается Правительством РФ; организации - в отношении космических объектов; имущество специализированных протезно-ортопедических предприятий; имущество коллегий адвокатов, адвокатских бюро и юридических консультаций; имущество государственных научных центров; организации в отношении имущества, учитываемого на балансе организации - резидента особой экономической зоны, в течение 5 лет с момента постановки имущества на учет.

Для правильного применения льгот организации обязаны вести отдельный учет по льготированному имуществу.

2.2. Транспортный налог

Транспортный налог относится к региональным налогам, т.е. он регламентируется федеральными законодательными актами, а вводится или отменяется (изменяется) законодательными актами субъектов, которые в соответствии с Налоговым кодексом РФ имеют право определять ставку налога, порядок и сроки его уплаты и форму отчетности по данному налогу.

Плательщиками налога являются следующие лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектами налогообложения. К ним относятся:

- 1) физические лица;
- 2) физические лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;
- 3) юридические лица.

Объектом налогообложения признаются в данном случае транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с действующим законодательством.

К объектам налогообложения относятся:

- автомобили;
- мотоциклы и мотороллеры;
- автобусы;
- самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу;
- самолеты и вертолеты;
- теплоходы, яхты, парусные суда, катера;
- снегоходы и мотосани;
- моторные лодки и гидроциклы;
- несамоходные (буксируемые суда);
- 3) другие водные и воздушные транспортные средства.

Не являются объектами налогообложения: весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 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, основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских и (или) грузовых перевозок; тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины. Порядок определения налоговой базы зависит от объекта налогообложения. Особенности определения налоговой базы отражены в табл. 1.

Таблица 1

Критерии определения налоговой базы

Объект налогообложения	Критерий определения налоговой базы
Транспортные средства, имеющие двигатель	Мощность двигателя в лошадиных силах
Воздушные транспортные средства, для которых определяется тяга реактивного двигателя	Паспортная статическая тяга реактивного двигателя (суммарная паспортная статическая тяга всех реактивных двигателей) воздушного транспортного средства на взлетном режиме в земных условиях в килограммах силы
Водные несамоходные (буксируемые) транспортные	Валовая вместимость в регистровых тоннах
Другие объекты налогообложения, не указанные	Единица транспортного средства

Так как транспортный налог относится к региональным налогам, то в соответствии с действующим законодательством субъекты Российской Федерации имеют право уменьшать (увеличивать) ставки налога, приведенные ниже, в 5 раз. При этом законодательством предусмотрено право субъектов Российской Федерации устанавливать дифференцированные налоговые ставки в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учетом срока их

полезного использования, табл. 2¹.

Таблица 2

Ставки транспортного налога

Объект налогообложения	Ставка налога, руб.
Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	5
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	7
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	10
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	15
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	30
Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 20 л.с. (до 14,7 кВт) включительно	2
свыше 20 л.с. до 35 л.с. (свыше 14,7 кВт до 25,74 кВт) включительно	4
свыше 35 л.с. (свыше 25,74 кВт)	10
Автобусы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 200 л.с. (до 147,1 кВт) включительно	10
свыше 200 л.с. (свыше 147,1 кВт)	20
Грузовые автомобили с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	5
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	8
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	10
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	13
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	17
Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (с каждой лошадиной силы)	5
Снегоходы, мотосани с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 50 л.с. (до 36,77 кВт) включительно	5
свыше 50 л.с. (свыше 36,77 кВт)	10

¹ Налоги и налогообложение //учебное пособие под ред. Д.И. Ряховского.-М.: ЭКСМО, 2007 г. - с.257

Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	10
свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	20
Яхты и другие парусно-моторные суда с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	20
свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	40
Гидроциклы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	50
свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	
Несамостоятельные (буксируемые) суда, для которых определяется валовая вместимость (с каждой регистровой тонны валовой вместимости)	20
Самолеты, вертолеты и иные воздушные суда, имеющие двигатели (с каждой лошадиной силы)	25
Самолеты, имеющие реактивные двигатели (с каждого килограмма силы тяги)	20
Другие водные и воздушные транспортные средства, не имеющие двигателей (с единицы транспортного средства)	200

Юридические лица исчисляют сумму налога самостоятельно.

Для физических лиц сумма налога исчисляется налоговыми органами на основании сведений, представляемых соответствующими органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств на территории Российской Федерации.

Налоговый период по данному налогу - 1 год. Однако если налогоплательщик снимает с учета транспортное средство в течение налогового периода, то при расчете налога применяется поправочный коэффициент, определяемый как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде. При этом месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия его с регистрации принимается за полный месяц. В случае регистрации и снятия с регистрации транспортного

средства в течение одного календарного месяца указанный месяц принимается как один полный месяц.

Налоговыми органами и органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств, применяется следующая схема взаимодействия, рис.1.

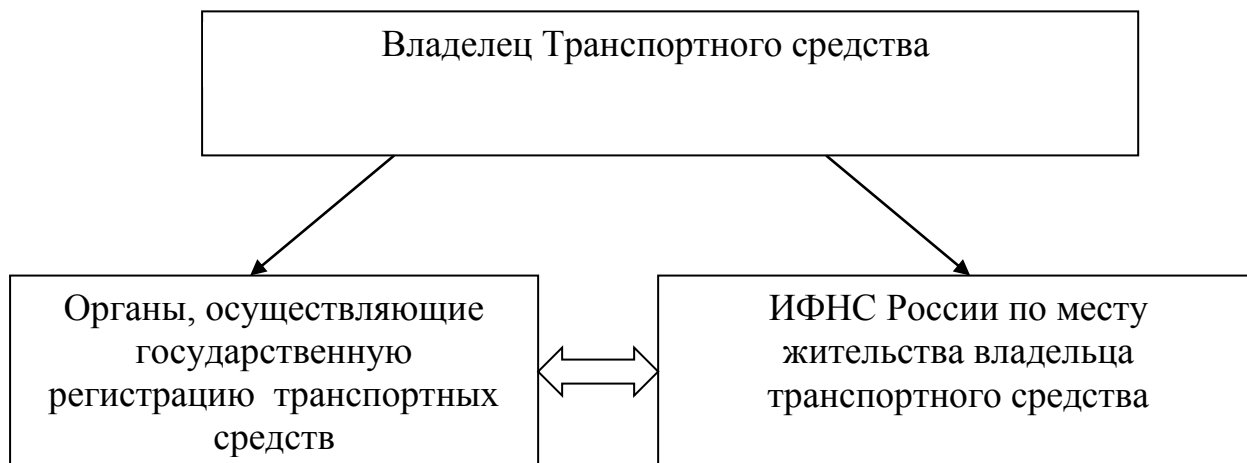


Рис. 1. Схема взаимодействия Налоговыми органами и органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств.

В случае приобретения транспортного средства владелец обязан осуществить постановку на учет в органе, осуществляющем государственную регистрацию, в течение 5 дней. Далее в соответствии с действующим законодательством орган, осуществляющий государственную регистрацию, обязан в течение 10 дней сообщить в налоговые органы по месту своего нахождения информацию о зарегистрированных (снятых с учета) транспортных средствах и лицах, на которых зарегистрированы данные транспортные средства. То есть в течение 10 дней с момента постановки на учет налоговый орган по месту жительства физического лица (юридического адреса организации) будет знать о таком приобретении. К тому же органы, осуществляющие государственную регистрацию, обязаны до 1 февраля текущего календарного года сообщать в налоговые органы о транспортных средствах и лицах, на которых они зарегистрированы, а также обо всех изменениях, произошедших за календарный год. На основании полученных сведений налоговые органы рассчитывают сумму налога, подлежащего внесению

в бюджет физическими лицами, которым высылают налоговые уведомления. Что касается юридических лиц, то налоговые органы могут проконтролировать правильность исчисления ими налога.

Уплата транспортного налога производится налогоплательщиками по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, которые устанавливаются законами субъектов Российской Федерации. Налог зачисляется в региональный бюджет, однако законом субъекта Российской Федерации возможно распределение налога между региональным и местным бюджетами. Согласно действующему налоговому законодательству сроки Представления налоговых деклараций устанавливаются законодательными актами субъекта Российской Федерации.

2.3. Налог на игорный бизнес

Федеральным законом от 27 декабря 2002 г. № 182-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах» Налоговый кодекс Российской Федерации дополнен главой 29 «Налог на игорный бизнес», которая вступила в силу с 1 января 2004 г.

Налог на игорный бизнес до 1 января 2004 г. являлся федеральным налогом (подп. «т» п. 1 ст. 19 Закона РФ от 27 декабря 1991 г. № 2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации»). Налогоплательщики и объекты налогообложения по налогу на игорный бизнес были установлены Федеральным законом от 31 июля 1998 г. № 142-ФЗ «О налоге на игорный бизнес».

С 1 января 2004 г. налог на игорный бизнес относится к *региональным налогам*.

По своей правовой природе налог на игорный бизнес является разновидностью вмененного налога на отдельные виды деятельности.

В рамках специальных налоговых режимов допускается установление особого порядка определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов.

Поскольку налогообложение игорного бизнеса, фактически представляет собой специальный режим налогообложения, игорная деятельность освобождается от уплаты федеральных налогов.

Освобождается от обложения налогом на добавленную стоимость на территории Российской Федерации организация тотализаторов и других основанных на риске игр (в том числе с использованием игровых автоматов).

Налогоплательщик вправе отказаться от освобождения таких операций от налогообложения, представив соответствующее заявление в налоговый орган по месту своей регистрации в качестве налогоплательщика не позднее 1-го числа налогового периода, с которого он намерен отказаться от освобождения или приостановить его использование.

Следует иметь в виду, что организация тотализаторов и других Основанных на риске игр освобождается от уплаты НДС при наличии соответствующей *лицензии*.

Плательщики налога на игорный бизнес *не освобождаются* от обязанностей налогового агента по налогу на добавленную стоимость.

При исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются в составе доходов и расходов налогоплательщиков доходы и расходы, относящиеся к игорному бизнесу.

Налогоплательщики, являющиеся организациями игорного бизнеса, а также организации, получающие доходы от деятельности, относящейся к игорному бизнесу, обязаны вести обособленный учет доходов и расходов по такой деятельности, Если расходы организаций, занимающихся игорным бизнесом, разделить невозможно, определяются пропорционально доле доходов от деятельности, относящейся к игорному бизнесу, в общем доходе по всем видам деятельности.

Деятельность плательщика налога на игорный бизнес, не связанная с игорным бизнесом, подлежит налогообложению в общеустановленном порядке.

Плательщики налога на игорный бизнес не освобождаются от обязанностей налогового агента по налогу на прибыль.

Организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным

бизнесом, *не вправе* применять упрощенную систему налогообложения.

В практике игорных заведений распространены дополнительные услуги. Подобные расходы должны покрываться за счет доходов от игорного бизнеса.

Для физических лиц бесплатные товары, услуги будут являться доходом, получаемым в натуральной форме. Применительно к такому виду дохода игорные заведения являются налоговыми агентами и выполняют обязанности, предусмотренные ст. 226, 230 НК РФ.

В данной ситуации не возникает объект налогообложения по единому социальному налогу, так как выплаты в пользу физических лиц производятся при отсутствии трудового договора, гражданско-правового договора, предметом которого является выполнение работ, оказание услуг, а также авторского договора.

Выступает ли организация игорного бизнеса в качестве налогового агента по НДФЛ относительно выигрышей физических лиц?

Физические лица, получающие выигрыши, выплачиваемые организаторами лотерей, тотализаторов и других основанных на риске игр (в том числе с использованием игровых автоматов), самостоятельно декларируют и уплачивают НДФЛ.

Обязанность ведения учета выплачиваемых организаторами лотерей, тотализаторов и других основанных на риске игр (в том числе с использованием игровых автоматов) физическим лицам доходов и представление сведений о доходах осталась за налоговыми агентами — организаторами игорного бизнеса, являющимися источниками выплаты дохода.

Таким образом, заведения игорного бизнеса должны представлять сведения о выплате ими выигрышей, а декларирование доходов от азартных игр и уплата налога возложены на физическое лицо, получившее этот доход.

Так как в настоящее время не существует федерального закона об игорном бизнесе, игорный бизнес регулируется главой 29 НК РФ и отдельными законодательными актами субъектов Российской Федерации.

Плательщиками налога на игорный бизнес являются организации или

индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

Организация и содержание тотализаторов и игорных заведений включены в перечень видов деятельности, на осуществление которых требуются лицензии.

Организаторы лотерей, тотализаторов (взаимных пари) и других основанных на риске игр должны иметь разрешение уполномоченного государственного или муниципального органа (исключение — организатором выступает Российская Федерация, субъект Российской Федерации или муниципальное образование).

Порядок лицензирования деятельности по организации и содержанию тотализаторов (посреднической деятельности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей по организации приема ставок от участников взаимных пари и выплате выигрышей) и игорных заведений, в том числе букмекерских организаций (букмекеров), являющихся организаторами — участниками основанных на риске игр, установлен постановлением Правительства РФ от 15 июля 2002 г. № 525.

Объектами налогообложения признаются: игровой с гол, игровой автомат, касса тотализатора и касса букмекерской конторы.

Игровой стол — специально оборудованное у организатора игорного заведения место с одним или несколькими игровыми полями, предназначенное для проведения азартных игр с любым видом выигрыша, в которых организатор игорного заведения через своих представителей участвует как сторона или как организатор.

Игровой автомат- специальное оборудование (механическое, электрическое, электронное или иное техническое оборудование), установленное организатором игорного заведения и используемое для проведения азартных игр с любым видом выигрыша без участия в указанных играх представителей организатора игорного заведения.

Касса тотализатора — специально оборудованное место у организатора тотализатора, где учитывается общая сумма ставок и определяется сумма выигрыша, подлежащая выплате.

Касса букмекерской конторы ~ специально оборудованное место у

организатора игорного заведения, где учитывается общая сумма ставок и определяется сумма выигрыша, подлежащая выплате.

Невозможность эксплуатации установленного в игорном заведении оборудования, вызванная, например, поломкой, некомплектностью и т.п., не изменяет обязанности налогоплательщика по уплате налога, если в налоговый орган не будет представлено заявление об изменении количества зарегистрированных объектов налогообложения.

Игровые автоматы могут быть объединены в *игровой развлекательный комплекс*. Порядок налогообложения игровых автоматов, входящих в игровой развлекательный комплекс, состоит в следующем:

— если игровая ситуация на игровом автомате, входящем в игровой комплекс, автономна и не зависит от игровых ситуаций других игроков, то каждый игровой автомат, обеспечивающий проведение самостоятельной азартной игры в составе игрового развлекательного комплекса, подлежит регистрации в установленном порядке в Налоговых органах как отдельный объект налогообложения. В такой локальной сети центральный компьютер выполняет функцию формирования дополнительного призового фонда (так называемый Джек-пот);

— если один игровой автомат может допускать участие в игре нескольких игроков, но сам игровой автомат имеет один функциональный блок (устройство, определяющее процесс игры), одни специальные устройства (акцептор и хоппер) для приема и идентификации, а также для накопления и выплаты монет, купюр или их заменителей. Игровая ситуация каждого игрока зависит от игровой ситуации других игроков, т.е. определяется общий результат игры. Для такой ситуации объектом налогообложения будет являться только этот игровой автомат независимо от количества игровых (терминальных) мест.

Игровое поле в качестве объекта налогообложения НК РФ не установлено. Порядок расчета налога с учетом игровых полей используется только применительно к игровым полям на игровом столе, но не к игровым автоматам.

Решение о количестве объектов налогообложения определяется заключением специализированной экспертизы об информационно-технологическом состоянии

игрового автомата.

Игра является одним из способов развлечения, и характерная для некоторых игр направленность на развитие реакции либо способности к анализу не лишает их азарта. Это дает основания распространять действие главы 29 «Налог на игорный бизнес» НК РФ на игровые автоматы с выигрышем в виде мягкой игрушки.

При *организации тотализатора* может создаваться сеть пунктов, объединенных в единую систему, которые принимают ставки на исход какого-либо события, а также выплачивают соответствующие выигрыши. Общая сумма сделанных ставок может учитываться как централизованно, так и в самих пунктах этого тотализатора.

Если организация тотализатора позволяет учитывать общую сумму ставок и сумму выигрыша, подлежащую выплате, в каждом территориально обособленном подразделении, то объектом налогообложения будет являться касса тотализатора, находящаяся в каждом территориально обособленном структурном подразделении тотализатора. Если же организация тотализатора не позволяет учитывать общую сумму ставок и сумму выигрыша, подлежащую выплате, в каждом территориально обособленном подразделении, то объектом налогообложения будет являться касса тотализатора, находящаяся в головном подразделении организации.

Уплата налога на игорный бизнес при регистрации в налоговом органе только кассы тотализатора, находящейся в головном подразделении организации, осуществляется организатором тотализатора по месту нахождения головного подразделения организации по ставке, установленной субъектом Российской Федерации, на территории которого находится указанный объект налогообложения.

Такой же подход используется в отношении *букмекерской конторы*.

Букмекерская контора может создавать сеть пунктов, объединенных в единую систему, каждый из которых принимает ставки на исход какого-либо события, а также выплачивает соответствующие выигрыши. Общая сумма сделанных ставок может учитываться как в головном подразделении, так и в

самых пунктах букмекерской конторы.

Если деятельность организована таким образом, что учет общей суммы ставок и суммы выигрыша производится в каждом пункте, то и объектом налогообложения будет являться каждый пункт: соблюдаются критерии, позволяющие идентифицировать пункт в качестве кассы — объекта налогообложения, подлежащего регистрации в налоговых органах.

В противном случае объектом налогообложения будет являться касса головного подразделения букмекерской конторы, осуществляющей учет общей суммы ставок и определяющей сумму выигрыша, подлежащую выплате. Подразделения букмекерской конторы будут являться лишь пунктами приема ставок.

Согласно требованиям к регистрации объекта налогообложения и порядку постановки на учет налогоплательщиков налога на игорный бизнес каждый объект налогообложения подлежит регистрации в налоговом органе по месту установки этого объекта налогообложения не позднее чем за два рабочих дня до даты установки каждого объекта налогообложения. Регистрация производится налоговым органом на основании заявления налогоплательщика о регистрации объекта (объектов) налогообложения с обязательной выдачей свидетельства о регистрации объекта (объектов) налогообложения. Формы указанных заявления и свидетельства утверждаются Министерством финансов Распиской Федерации.

Налогоплательщики, не состоящие на учете в налоговых органах на территории того субъекта Российской Федерации, где устанавливается (устанавливаются) объект (объекты) налогообложения, обязаны *встать на учет* в налоговых органах по месту установки такого объекта (таких объектов) налогообложения *в срок не позднее чем за два рабочих дня до даты установки каждого объекта налогообложения.*

Кроме того, налогоплательщик также обязан зарегистрировать в Налоговых органах по месту регистрации объектов налогообложения. Любое изменение количества объектов налогообложения не позднее чем за два рабочих дня до даты установки или выбытия каждого объекта налогообложения.

Налоговый период по налогу на игорный бизнес — календарный месяц.

Отчетных периодов по налогу не предусмотрено.

Так как данный налог является региональным налогом, федеральное законодательство предусматривает пределы ставок, конкретная же ставка определяется законом субъекта Российской Федерации.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации в следующих пределах:

- 1) за один игровой стол — от 25 000 до 125 000 руб.;
- 2) за один игровой автомат — от 1500 до 7500 руб.;
- 3) за одну кассу тотализатора или одну кассу букмекерской конторы — от 25 000 до 125 000 руб.

Если ставки налогов не установлены законами субъектов Российской Федерации, они устанавливаются в следующих размерах:

- 1) за один игровой стол — 25 000 руб.;
- 2) за один игровой автомат — 1500 руб.;
- 3) за одну кассу тотализатора или одну кассу букмекерской конторы — 25 000 руб.

При установлении нового объекта сумма налога будет зависеть от того, когда он установлен.

Если новый объект установлен до 15-го числа текущего налогового периода, т.е. текущего календарного месяца, то сумма налога будет определяться как произведение общего количества объектов налогообложения, включая установленный объект, и ставки налога, установленной для данных объектов налогообложения¹.

Если новый объект будет установлен после 15-го числа текущего календарного месяца, сумма налога по этому объекту за этот налоговый период будет определяться как произведение количества данных объектов налогообложения и одной второй ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения.

Порядок расчета суммы налога на игорный бизнес установлен п. 4 ст. 370 НК РФ.

¹ Налоги и налогообложение // учебное пособие под ред. Д.И. Ряховского. - М.: ЭКСМО, 2007 г. - с.261

Как при установлении новых объектов, так и при выбытии объектов сумма налога зависит от периода, в котором происходит выбытие объектов налогообложения. Выбывшим объект считается с даты представления налогоплательщиком заявления об изменении количества объектов.

В случае выбытия объекта до 15-го числа текущего календарного месяца сумма налога определяется как произведение количества данных объектов налогообложения на половину ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения.

Если объект налогообложения выбывает после 15-го числа месяца, то сумма налога на игорный бизнес будет определяться как произведение общего количества соответствующих объектов, включая выбывший объект (объекты) налогообложения и ставки налога, установленной для данных объектов.

Налоговая декларация за истекший налоговый период представляется налогоплательщиком в налоговый орган по месту регистрации объектов налогообложения не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Поскольку налоговым периодом по налогу на игорный бизнес является календарный месяц, налогоплательщик обязан не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем периодом, представить в налоговый орган налоговую декларацию. Таким образом, декларация за январь должна быть представлена не позднее 20 февраля, за февраль — не позднее 20 марта и т.д.

Налоговая декларация представляется в налоговый орган по месту учета налогоплательщика по установленной форме на бумажном носителе или в электронном виде в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Налоговая декларация заполняется налогоплательщиком за каждый налоговый период, т.е. с учетом изменения количества объектов налогообложения за истекший налоговый период.

Сумма налога по итогам налогового периода уплачивается налогоплательщиком по месту регистрации в налоговом органе объектов налогообложения не позднее срока, установленного для подачи налоговой декларации за соответствующий налоговый период, т.е. не позднее 20-го числа

месяца, следующего за отчетным месяцем.

Индивидуальный предприниматель, осуществляющий предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса на территории субъекта Российской Федерации по месту своего жительства, а также на территории других субъектов Российской Федерации, обязан поставить все имеющиеся объекты налогообложения налогом на игорный бизнес на учет в налоговом органе по месту своего жительства. При этом уплата налога на игорный бизнес в выше указанных случаях должна производиться индивидуальным предпринимателем по месту жительства индивидуального предпринимателя по ставке, установленной законодательными органами данного субъекта Российской Федерации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Региональные налоги обеспечивают пополнение бюджета регионов. В настоящий момент согласно НК РФ региональными налогами являются: налог на игорный бизнес, транспортный налог и налог на имущество организаций.

Налог на имущество организаций относится к региональным налогам. Налог является прямым и пропорциональным. Его регламентируют глава 30 НК РФ и законы субъектов Российской Федерации, которые имеют право определять налоговую ставку в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки уплаты налога, форму отчетности по налогу и предусматривать налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

Налогоплательщики: российские организации; иностранные организации, осуществляющие деятельность на территории Российской Федерации; иностранные организации, не осуществляющие деятельность на территории Российской Федерации.

Объектом налогообложения для российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации, является движимое и недвижимое имущество, находящееся *на балансе* налогоплательщика и признаваемое основным средством.

Налоговая база по налогу на имущество - это среднегодовая стоимость имущества, рассчитанная с учетом начисленной амортизации или с учетом износа (для неамортизируемого имущества), рассчитанного по нормам амортизационных отчислений по стандартам бухгалтерского учета.

Транспортный налог относится к региональным налогам, т.е. он регламентируется федеральными законодательными актами, а вводится или отменяется (изменяется) законодательными актами субъектов, которые в соответствии с Налоговым кодексом РФ имеют право определять ставку налога, порядок и сроки его уплаты и форму отчетности по данному налогу. Плательщиками налога являются следующие лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектами налогообложения. К ним

относятся: физические лица; физические лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей; юридические лица. Объектом налогообложения признаются в данном случае транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с действующим законодательством.

Налог на игорный бизнес до 1 января 2004 г. являлся федеральным налогом (подп. «т» п. 1 ст. 19 Закона РФ от 27 декабря 1991 г. № 2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации»). Налогоплательщики и объекты налогообложения по налогу на игорный бизнес были установлены Федеральным законом от 31 июля 1998 г. № 142-ФЗ «О налоге на игорный бизнес».

С 1 января 2004 г. налог на игорный бизнес относится к *региональным налогам*. По своей правовой природе налог на игорный бизнес является разновидностью вмененного налога на отдельные виды деятельности.

В рамках специальных налоговых режимов допускается установление особого порядка определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов. Поскольку налогообложение игорного бизнеса, фактически представляет собой специальный режим налогообложения, игорная деятельность освобождается от уплаты федеральных налогов. Плательщиками налога на игорный бизнес являются организации или индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса. Объектами налогообложения признаются: игровой с гол, игровой автомат, касса тотализатора и касса букмекерской конторы.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция РФ. Принята Всенародным голосованием 12.12.1993 г. М. 2004 г.
1. Закон Брянской области от 21 декабря 2005 года №96-3 «О межбюджетных отношениях в Брянской области».
2. Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2006 г.»
3. Новый сборник законов РФ. По состоянию на 20 января 2006 г. Норма-Инфра, 2006 г.
4. Налоговый кодекс РФ по состоянию на 20 сентября 2006 г. Москва. Норма. 2006 г.
5. «Актуальные проблемы межбюджетных отношений» Игудин А.Г. //Финансы. № 10. 2005 г. с.16
6. Бюджетное право /учебное пособие/ под ред. А.А. Тедеев. Москва. 2006 г.
7. Бюджетное право России //Горбунова О.Н., Селюкова А.Д., Другова Ю.В. М.: ТК Велби, 2005 г.
8. Выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований// Ивановский Л.В. //Финансы. № 12. 2005 г. с.14
9. Глазунова Н.И. Система государственного управления: Учебник. — М.: ЮНИТИ, 2004.
10. Государственное регулирование экономики и социальный комплекс /Под ред. Т.Г. Морозовой и А.В. Пикулькина. — М.: Финстатинформ, 2005 г.
11. Концепция повышения эффективности межбюджетных отношений и качества управления государственными и муниципальными финансами в РФ на 2006-2008 г.г. //Одобрена распоряжением Правительства РФ от 3 апреля 2006 г. № 467-р. Финансы. № 5. 2006 г. с.15
12. Лавров А.М. Бюджетная реформа 2001-2008 г.г.: от управления затратами к управлению результатами. Финансы. № 9. 2005 г. с.12.
13. «Модернизация государственного сектора: Управление

результативностью», Информация о результативности в бюджетном процессе, 1-2 апреля 2004 г.

- 14.«Многолетняя перспектива в бюджетировании и государственном инвестиционном планировании». Документ для форума ОЭСР по устойчивому экономическому развитию// М. Спекмэн, Париж, 2002 г., с.41
- 15.«Общая теория денег и кредита»: учебник для вузов/под ред. Е.Ф. Жукова.- 2-е изд., перер. и допол.-М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 2005 г.-359 с.
- 16.«О среднесрочном бюджетировании по результатам»// Карл Х. Третиер, профессор, Берлин. Финансы. № 10. 2005 г.
- 17.Реформа местного самоуправления и ее финансовое обеспечение// Селин В.С. Финансы. № 9. 2005 г. с.13
- 18.Региональная экономика/Тяглов С.Г. учебник для вузов. Москва. Феникс, 2005 г.
- 19.Налоги и налогообложение //учебное пособие под ред. Д.И. Ряховского.-М.: ЭКСМО, 2007 г. -336 с.
- 20.«Современная экономика» О.Ю. Мамедов. Ростов-на –Дону. «Феникс», 2005 г.
- 21.Финансовое право: Учебник / Отв. ред. Н.И. Химичева. М. Юриста. 2006 г.
- 22.Финансовое право: учебник/ О.Н. Горбунова, Е.Ю. Грачева и др.-М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004 г.-536с.
- 23.Финансовое право: учебник. 3-е изд., перер. И доп./Отв. Ред. О.Н. Горбунова.-М.: Юрист, 2005.-587 с.
- 24.Фадеев В.И. Муниципальное право России. Москва. 2006г.
- 25.Финансы, денежное обращение и кредит” учебник/под ред. В.К. Сенчагова, А.И. Архипова.-М.: “Проспект”, 2005 г.-496 с.

