**Введение**

Рыночные реформы, проводимые в нашей стране, осуществленные изменения в правовой системе Российской Федерации, продиктованные курсом на создание правового государства, привели к возрастанию роли государственной пошлины в налоговой системе. Необходимо заметить, что и ранее регулированию взимания государственной пошлины придавалось немаловажное значение.

Более пяти лет налоговый кодекс РФ дополнен главой 25.3 «Государственная пошлина», в соответствии с которой большая часть лицензионных сборов переведена в государственную пошлину, являющуюся федеральным сбором. В состав госпошлины как федерального сбора включены многие неналоговые доходы, существовавшие до 1 января 2005 года. В их число входят регистрационные сборы, уплачиваемые в соответствии с Федеральным законом «О животном мире» от 24 апреля 1995 г., Законом РФ от 23 сентября 1992 г. «О правовой охране топологий интегральных микросхем», Законом РФ от 23 сентября 1992 г. «О правовой охране программ для электронных вычислительных машин и баз данных», Кодексом торгового мореплавания и др. Все они согласно этим законам устанавливались Правительством РФ.

Рассмотрение новаций законодательства о государственной пошлине является достаточно актуальной темой сегодня, так как литературы обобщающей историю становления и современное состояние государственной пошлины достаточно мало, а практическое применение норм законодательства о государственной пошлине на практике у юридических или физических лиц вызывает множество сложных вопросов, а то и споров, возникающих достаточно часто между налоговыми органами и судами.

Особое внимание к институту государственной пошлины проявилось в конце 70-х годов, когда Президиум Верховного Совета СССР издал Указ, регулирующий порядок взимания госпошлины. С этого времени институт госпошлины совершенствовался и модернизировался. Серьезные изменения по ставкам государственной пошлины были внесены 25 октября 1989 года Постановлением Совета Министров СССР. «На основании этого документа уменьшилась государственная пошлина за выдачу свидетельства о праве на наследство по закону или завещанию в отношении пережившего супруга, родителей или совершеннолетних детей, увеличен размер госпошлины за удостоверение договоров отчуждения (дарения, купли-продажи, мены) жилых домов, увеличены размеры госпошлин за удостоверение доверенностей, отменена госпошлина за выдачу свидетельства о праве на наследство (как по закону, так и по завещанию) на жилой дом, пай в ЖСК, если наследники проживали совместно с наследодателем, на денежные вклады в отделениях Сбербанка СССР, страховые суммы и т.д.».

В июле 1997 г. вступил в силу Федеральный закон «О внесении изменений и дополнений в Закон РФ О государственной пошлине» № 105-ФЗ. Государственная пошлина, как уже было сказано выше, относится к числу федеральных обязательных платежей, предусмотренных ст. 19 Закона РФ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации», и урегулирована Законом РФ «О государственной пошлине» от 09.12.91 № 2005-1. В этот Закон трижды вносились изменения и дополнения: 31.12.95 № 226-ФЗ, 20.08.96-№118-ФЗи 19.07.97 № 105-ФЗ[5, С3].

Нормы, регулирующие порядок взимания государственной пошлины, содержатся и в других законодательных актах: в Гражданском процессуальном кодексе РСФСР (в редакции Федерального закона от 30.11.95 № 189-ФЗ, ст. 1255, 1259; Основах законодательства РФ о нотариате, ст. 22, 23; Федеральном конституционном законе «О Конституционном суде РФ», ст. 39; Арбитражном процессуальном кодексе, ст. 89—91 и других законодательных актах. Закон РФ «О государственной пошлине» является основным нормативным актом, регулирующим этот вопрос, поскольку в нем закреплены элементы государственной пошлины: плательщики, объекты взимания, ставки, порядок и сроки уплаты.

Государственная налоговая служба РФ по согласованию с Министерством финансов РФ издала инструкцию по применению Закона РФ «О государственной пошлине». В соответствии со ст. 25 Закона РФ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» этот документ носит методический характер и не содержит новой правовой нормы (т. е. не является источником права)[5, С.19].

Разъяснения положений законодательства о государственной пошлине содержатся в письмах Госналогслужбы РФ от 30.08.96 № 08-3-10, Министерства финансов РФ от 27.11.96 № 04-04-10, Высшего Арбитражного суда РФ от 05.05.96 № 2 и др.

В источниках, которые использовались для написания курсовой работы, особенно в научных статьях, достаточно подробно и наглядно рассмотрены особенности уплаты государственной пошлины при обращении в суды общей юрисдикции, к мировым судьям, при обращении в арбитражные суды, а так же при совершении налогоплательщиком различных юридически значимых действий (нотариальные действия, государственная регистрация актов гражданского состояния, за совершение действий, связанных с приобретением гражданства РФ или выходом из гражданства РФ, а также с въездом в РФ или выездом из РФ, за государственную регистрацию и др.).

Еще в большей степени в используемой литературе отведено порядку возврата и зачета государственной пошлины, особенностям предоставления отсрочки или рассрочки по уплате государственной пошлины. Достаточно понятно этот порядок отражен с статье «Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет», N 5, май 2009 г.

Менее информативным и достаточным оказался сам механизм учета и расчета госпошлины. В используемых источниках ему уделено очень мало внимания, приведено мало примеров по расчету государственной пошлины.

С необходимостью уплаты госпошлины сталкивалась каждая организация и предприниматель. Но несмотря на свою распространенность и кажущуюся простоту, она не раз становилась предметом спора между инспекторами и бизнесменами. Ведь даже уплаченная госпошлина таит сложности в учете, несоблюдение которых может привести к штрафу - иммобилизации денежных средств, столь необходимых в условиях финансового кризиса.

Поэтому рассмотрение вопросов, касающихся как теории так и практики применения государственной пошлины на сегодняшний день необходимо.

Основной целью курсовой работы является раскрытие понятия и элементов государственной пошлины , ее роли при совершении в отношении плательщика юридически значимых действий, а так же решение некоторых проблемных ситуаций по совершенствованию государственной пошлины.

Задачами курсовой работы являются:

1. определение места государственной пошлины в налоговой системе РФ;
2. рассмотрение механизма нормативно-правового регулирования института государственной пошлины;
3. рассмотрение объектов обложения государственной пошлиной;
4. определение круга плательщиков государственной пошлины;
5. рассмотрение категорий льгот по уплате государственной пошлины;
6. представление видов ставок государственной пошлины;
7. рассмотрение порядка расчета и уплаты государственной пошлины;
8. рассмотрение оснований и порядка возврата или зачета государственной пошлины.

Предметом курсовой работы является рассмотрение механизма нормативно-правового регулирования института государственной пошлины, а объектом государственная пошлина и ее роль в налоговой системе Российской Федерации.

Курсовая работа состоит из трех глав и из семи приложений.

В первой главе рассмотрены теоретические аспекты госпошлины. Сюда входит понятие и место госпошлины в системе налогов и сборов РФ, определены плательщики и объекты, по которым взимается данный вид налога, описан механизм исчисления госпошлины, в зависимости от того кокой вид юридически значимых действий совершает налогоплательщик, в виде установленных законодательством РФ о налогах и сборах ставок по государственной пошлине, а так же определен порядок зачета и возврата налога в случаях его излишней уплаты, или неуплаты в срок по Ст.333.18 НКРФ.

Во второй главе приводятся практические примеры по исчислению государственной пошлины, а в третьей - рекомендации по ее совершенствованию.