ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

ИЖЕВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

ИНСТИТУТ НЕПРЫРЫВНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

КАФЕДРА: «ЮРИСПРУДЕНЦИЯ»

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

**НА ТЕМУ: «ФУНКЦИИ И КЛАССИФИКАЦИЯ НАЛОГОВ»**

**ПО ДИСЦИПЛИНЕ: «ФИНАНСОВОЕ ПРАВО»**

**Выполнила:**

Студентка

заочного отделения

гр.341 1 ПЗА Д.А.Красноперова

**Проверил:**

Преподаватель М.Р. Галиахметов

Ижевск, 2010

**Оглавление**

Введение \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 3

Глава 1. Сущность, функции и принципы налогов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 5-10

Глава 2. Классификация налогов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 11-34

2.1. Федеральные налоги \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 14

2.2. Региональные налоги \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 27

2.3. Местные налоги \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 31

Заключение \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 35

Список использованной литературы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 38

**Введение**

Налоги - это одно из древнейших изобретений человечества. Налогообложение появилось вместе с государством, и использовалось государством и властью как основной источник средств для содержания органов власти и материального обеспечения ими своих функций. Главное назначение налогов как источника средств, которые обеспечивают функционирование государства, сохранилось и сегодня, хотя и роль налогов стала менее значительной.

На современном этапе государства для пополнения своей казны используются и другие виды поступлений и платежей, но первое место среди них по своему значению и объему занимают налоги.  
Важнейшей задачей экономики России на современном этапе является превращение ее в конкурентоспособное хозяйство, активно участвующее в мировом экономическом разделении труда.

На протяжении десятка последних лет налоговая система России постоянно подвергалась изменениям, а законодательные органы Правительства России и ее субъектов пытались выработать такую законодательную базу налогообложения, которая с одной стороны позволила развиваться экономике и бизнесу, с другой стороны позволила государству и органам местного самоуправления получать в свои бюджеты значительные суммы. В начале 90-х годов в России бушевала буря «местных законодательных суверенитетов», в результате которых региональные элиты позволяли себе принятие законов, в том числе и налоговых, не только не противоречащих федеральному законодательству, но и ущемляющих предприятия и бизнес структуры в угоду собственных интересов. На смену этого пришел государственный подход к законотворчеству и налоговой политике. Но в то же время, до сих пор не может вступить в силу законодательство о местном самоуправлении по причине несогласованности по передачи части федеральных налогов в местные органы власти, так как упирается государство и упираются местные власти. Но решение этой проблемы все равно будет найдено. А что касается игорного бизнеса, то со стороны отдельных муниципальных органов даже звучали призывы об отмене переноса игорного бизнеса в резервации. Тут возникал вопрос, это борьба за налоговые поступления или же личный интерес.   
 В связи с этим изучение в настоящее время различных видов и характеристик налогов и сборов приобретает особую актуальность.

Ее изучению и посвящена данная курсовая работа.

Поэтому **целью данного исследования** является анализ и изучение особенностей и характеристики налогов.

Указанная цель определила следующие **задачи исследования**:

1. раскрыть историческую сущность налогов;

2. раскрыть функции налогов;

3. подробно рассмотреть и проанализировать виды налогов.

**Объектом данного исследования** выступает сам налог.  
 **Предметом исследования** является рассмотрение отдельных вопросов, сформулированных в качестве задач данного исследования.

**Теоритико-методологическую основу данного исследования** составляет Налоговый кодекс Российской Федерации.

Поставленные в данной работе задачи исследования объясняют структуру данной курсовой работы, которая включает в себя:

- введение;

- основную часть, состоящую из двух глав (1 глава, раскрывает такие понятия как сущность, функции и принципы налогов. 2 глава дает полную характеристику видов налога: федеральные, региональные и местные);

- заключение;

- список использованной литературы.

**ГЛАВА 1. СУЩНОСТЬ, ФУНКЦИИ И ПРИНЦИПЫ НАЛОГОВ**

Налог как основная форма доходов государства присущ всем государственным системам, как рыночного, так и нерыночного типа хозяйствования. Доходы государства представляют собой совокупность средств, находящихся в собственности государства и создающих материальную базу для выполнения его функций, то есть функционирование государства предполагает объективную необходимость существования налогов.

В связи с этим о налоге можно говорить как о феномене человеческой цивилизации, неотъемлемой её части. Социально-экономическая сущность, функции и роль налогов определяются природой и задачами государства, развитием товарно-денежных отношений и условиями производства.

В современных условиях развитие общественного производства должно обеспечиваться с помощью экономических методов посредством таких рычагов, как налоги, займы, государственные расходы и т.д. Именно с этих позиций следует рассматривать социально-экономическую природу налогов, их место и роль в воспроизводственном процессе.

Анализ сущности налога как экономической категории основывается на исследовании закономерностей расширенного воспроизводства и его отдельных фаз.

Сущность налога как объективной экономической категории необходимо определять не только для научной деятельности, но и для практической, так как содержание категории и ее формы должны опираться на объективнее базисные условия развития общества. Налоги, обладая своей внутренней логикой, используются государством для достижения конкретных целей. Главная проблема состоит в том, чтобы использование налогов в качестве инструмента государственной политики не вступало в противоречие с природой налогов. Объективные и субъективные стороны налога - это единство противоречий базиса и надстройки, которые разрешаются созданием адекватных базису налоговых отношений.

В первой части Налогового кодекса Российской Федерации дано определение налога, согласно которому "под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований".

Налог представляет собой сложное, многогранное социально-экономическое явление, рассматриваемое с различных категориальных позиций. Поэтому налог является комплексной категорией. Так, если рассматривать налог как философскую категорию, то это наше мышление о налоге как общественно необходимом благе или зле, или воспринимать его как необходимые повинности трудоспособной части населения для обеспечения общественных потребностей. Если, как экономико-стоимостная категория, то это система денежных отношений между государством, юридическими и физическими лицами по поводу мобилизации денежных средства в централизованный фонд государства. В силу того, что налог является частью финансов, можно определить его как финансово-перераспределительную категорию, связанную с формированием финансовых ресурсов на стадии распределения и перераспределения валового внутреннего продукта.

С точки зрения правовой природы налог - это система правовых отношений налогоплательщика с государством на основе законности, принуждения, безвозмездности.

Таким образом, налог представляет собой важнейшую финансовую форму реализации государством своего экономического права на получение части созданного в обществе чистого дохода для выполнения политических, экономических и социальных задач.

Более полно сущность налогов раскрывается в их функциях.

Функция - это способ выражения категории в рамках тех экономических отношений, которые составляют содержание этой категории.

В современной системе налогообложения налоги выполняют следующие функции:

- распределительную (социальную);

- фискальную;

- регулирующую;

- контрольную;

- поощрительную.

Главная функция налогов - это распределительная или социальная функция, которая выражает сущность налогов как особого централизованного инструмента распределительных отношений. C тех пор - как государство посчитало необходимым активно участвовать в организации хозяйственной жизни в стране, у данной функции появилось регулирующее свойство, которое осуществляется через налоговый механизм. В налоговом регулировании и возникли следующие подфункции:

1. стимулирующая;

2. дестимулирующая;

3. воспроизводственная.

Стимулирующая подфункция направлена на поддержку тех или иных экономических процессов и реализуется через систему льгот, исключений, предпочтений, увязываемых с льготообразующими признаками объекта налогообложения. Она проявляется в изменении объекта обложения, уменьшении налогооблагаемой базы, понижении налоговой ставки и т.д.

Дестимулирующая подфункция налогов направлена, наоборот, на торможение развития каких-либо экономических процессов, например, путем реализации государством протекционистской экономической политики. Это проявляется через введение повышенных налоговых ставок, установление налога на вывоз капитала, повышенных налоговых пошлин, налога на имущество и т.д.

Подфункция воспроизводственного назначения несет в себе платежи за пользование природными ресурсами, налоги, взимаемые в дорожные фонды, на воспроизводство минерально-сырьевой базы. Эти налоги имеют четкую отраслевую принадлежность.

Из основного назначения налога как инструмента обеспечения государства денежными средствами для выполнения своих задач вытекает другая функция налогов - фискальная. Эта функция считается основной, характерной для всех государств во все периоды существования. Именно она отражает причины возникновения налогов, с ее помощью реализуется качественная определенность налогов, их общественное назначение как источника средств, обеспечивающих функционирование государства.

Фискальная функция в процессе естественного развития закономерно порождает объективную возможность для вмешательства государства в перераспределительные процессы, влияющие на экономические отношения в обществе. Объективный характер существования фискальной функции создает условия и возможности ее реализации в налоговой политике, то есть воздействия налога на воспроизводственный процесс.

Регулирующая функция налогов означает, что налоги как активный участник перераспределительных процессов оказывают влияние на процессы, протекающие в хозяйственной жизни страны, в том числе уровень и динамику потребления, сбережения, накопления, инвестиции и структурные изменения.

Другая функция налогов как экономической категории состоит в том, что появляется возможность количественного отражения налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства в финансовых ресурсах. Благодаря контрольной функции оценивается эффективность налогового механизма, обеспечивается контроль за движением финансовых ресурсов, выявляется необходимость внесения изменений в налоговую систему и бюджетную политику. Осуществление контрольной функции налогов, ее полнота и глубина в известной мере зависит от налоговой дисциплины. Суть ее в том, чтобы налогоплательщики (юридические и физические лица) своевременно и в полном объеме уплачивают установленные законодательством налоги.

Поощрительная функция налогов выражается в признании государством особых заслуг определенных категорий граждан перед обществом и в предоставлении им определенных налоговых льгот (например, участникам ВОВ и т.д.).

Каждая из этих функций отражает определенную сторону налоговых отношений. Результативность налоговых функций определяется ролью налогов, которая может быть как негативной, так и позитивной. Позитивной роль налогов будет тогда, когда потенциал налога как экономической категории реализован на практике и достигается относительно равенство между налоговыми функциями.

Условием оптимального использования функций налогов являются принципы налогообложения.

Принципы налогообложения - это сущностные, базисные положения, касающиеся целесообразности и оценки налогов как экономического явления. Разработанные в XYII- XIX вв. и уточненные в XX в. с учетом экономических реалий принципы налогообложения в настоящее время могут быть классифицированы по определенным направлениям. Так принципы налогообложения подразделяются на: экономические, организационные и юридические.

К экономическим принципам можно отнести принципы:

1.эффективность налогообложения с точки зрения производительных сил, воспроизводственных процессов и социальной направленности;

2.прогнозированность налогообложения;

3.нейтральность, предполагающая, что налог не должен препятствовать формированию рыночных отношений, а должен способствовать созданию конкурентной среды как основы этих отношений.

К организационным принципам относятся:

1.универсальность налогообложения, обеспечивающая одинаковые требования для всех плательщиков;

2. удобство уплаты налогов;

3. стабильность;

4. гармонизация. Этот принцип основан на необходимости построения такой налоговой системы, которая учитывала бы международные нормы и правила, что имеет существенное значение в условиях глобализации экономики.

К правовым (юридическим) принципам относятся:

1. отрицания обратной силы закона, ухудшающего положения граждан;

2. законность;

3.приоритетность налогового законодательства, заключающийся в том, что акты, регулирующие отношения, не связанные с вопросами налогообложения, не должны содержать нормы, устанавливающие особый порядок налогообложения.

Однако для эффективного функционирования налоговой системы не всегда достаточно знания сущности, функций и принципов налогообложения. Современные налоговые теории в ходе поиска оптимальных границ действия налогов строят исследования на анализе конкретной налоговой системы, выявление ее позитивных и негативных последствий и корректировке ее составляющих. И хотя практически невозможно определить эти границы, но реально возможно проследить взаимосвязь между развитием экономики, долей налоговых поступлений в бюджет и структурой налогов, и выявить на этой основе закономерности налогообложения.

**ГЛАВА 2. КЛАССИФИКАЦИЯ НАЛОГОВ**

Классификация налогов - это группировка налогов по различным признакам. В целом классификационные признаки универсальны и подразделяются: по субъекту уплаты, по объекту обложения, по принадлежности к звеньям бюджетной системы, по назначению, по источникам, по способу взимания, по срокам уплаты и по уровню управления.

По субъекту

В зависимости от субъекта налоги подразделяются на следующие виды:

- налоги с организаций, то есть налог на прибыль, налог на имущество организаций;

- налоги с физических лиц, то есть налог на доходы физических лиц, налог на имущество физических лиц;

- смешанные налоги, то есть земельный налог, транспортный налог. Основная часть налогов в Российской Федерации относится к категории смешанных налогов.

По объекту обложения

Исторически в зависимости от основания, заложенного в сравнении налога по объектам обложения, они делятся на подоходно-поимущественные, то есть на прямые и косвенные.

Прямые налоги - это налоги, которые взимаются в процессе приобретения и накопления материальных благ. Такими налогами являются подоходный налог и налог на имущество. В свою очередь прямые налоги подразделяются на:

- реальные, которые взимаются с действительно полученной налогоплательщиком прибыли или дохода (налог на прибыль предприятий);

- личные, которые уплачиваются с действительно полученного дохода или имущества налогоплательщика.

Косвенные налоги - это налоги, которые взимаются в результате расходования материальных благ. Такими налогами являются акцизы, налог на добавленную стоимость и т.д. Косвенные налоги обычно подразделяются на следующие виды, это:

- универсальные, которыми облагаются все товары, работы и услуги. Классическим примером таких налогов являются налог на добавленную стоимость, налог с оборота или налог с продаж;

- индивидуальные, то есть акцизы;

- фискальные монопольные - это косвенные налоги на товары, производство и реализацию, которых монополизировало государство. Этот вид налога возник из исключительного права государства на какой-либо вид деятельности. Примером таких налогов может служить винная монополия в России.

- таможенные пошлины - это налоги, которые взимаются за перемещение товара через таможенную границу Российской Федерации.

По принадлежности к звеньям бюджетной системы

В зависимости от распределения налогов между различными бюджетами они подразделяются на:

- закрепленные налоги - это налоги, которые непосредственно поступают в определенный бюджет. Например, налог на добавленную стоимость поступает в федеральный бюджет в размере 100 %, местные налоги зачисляются только в местные бюджеты;

- регулирующие налоги - это налоги, которые перераспределяются ежегодно между бюджетами различных уровней при утверждении федерального бюджета для покрытия дефицита. Например, акцизы, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий и т.д.

По назначению

По назначению использования налоги делятся на:

- общие налоги, которые обезличиваются и поступают в единую казну

государства. Преимущество таких налогов состоит в том, что они обеспечивают

гибкость бюджетной политики, способность государственных органов перераспределять поступающие средства между направлениями расходов.

- специальные налоги, которые имеют строго целевое назначение.

- чрезвычайные налоги. Введение чрезвычайных налогов непосредственно связано с конкретным событием или этапом существования и развития той или

иной страны.

По источникам

По источнику налоги делятся на:

- налоги, которые относятся на издержки производства и обращения (единый социальный налог, налог на добычу полезных ископаемых);

- налоги, которые включаются в продажную цену продукции (налог на добавленную стоимость, акцизы);

- налоги, которые относятся на финансовые результаты, на дебет счета (налог на имущество организаций);

- налоги на прибыль и за счет прибыли.

По способу взимания

Налоги могут взиматься следующими способами:

- кадастровым (от слова кадастр - таблица, справочник), когда объект налога

дифференцирован на группы по определенному признаку. Перечень этих групп

и их признаки заносятся в специальные справочники. Для каждой группы установлена индивидуальная ставка налога. Такой метод характерен тем, что величина налога не зависит от доходности объекта. Примером такого налога может служить налог на владельца транспортных средств. Он взимается по установленной ставке от мощности транспортного средства, не зависимо от того, используется это транспортное средство или простаивает.

- на основе декларации. Декларация - это документ, в котором плательщик налога приводит расчет дохода и налога с него. Характерной чертой такого метода является, то, что выплата налога производится после получения дохода и лицом, получающим доход. Примером такого налога может служить налог на прибыль.

- по источнику. Это налог вносится лицом, выплачивающим доход. Поэтому оплата налога производится для получения дохода, причем получатель дохода получает его уменьшенным на сумму налога. Например, подоходный налог с физических лиц. Это налог выплачивается предприятием или организацией, на котором работает физическое лицо, то есть из заработной платы физического лица, до выплаты ему зарплаты, вычитается сумма налога и перечисляется в бюджет. Остальная сумма выплачивается работнику.

По уровню управления

По уровню управления, согласно Налоговому кодексу Российской Федерации, налоги подразделяются на федеральные, региональные и местные.

**2.1.** Федеральные налоги - это налоги, которые устанавливаются центральными органами представительной власти, обязательны на территории всего государства, взимаются на основании налогового законодательства и поступают в федеральный бюджет.

Согласно ст. 13 Налогового кодекса Российской Федерации, к федеральным налогам и сборам относятся:

- налог на добавленную стоимость;

- акцизы;

- налог на доходы физических лиц;

- единый социальный налог;

- налог на прибыль организаций;

- налог на добычу полезных ископаемых;

- водный налог;

- сборы за пользование объектами животного мира и за пользование

объектами водных биологических ресурсов;

- государственная пошлина.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость является федеральным налогом, одним из самых важных и в то же время наиболее сложным видом налога для исчисления.

Данный налог представляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и определяемой как разница между стоимостью реализованных товаров, работ и услуг и стоимостью материальных затрат, отнесенных на расходы.

Впервые налог на добавленную стоимость был введен во Франции и уже в 80-е годы XX в. получил широкое распространение в других странах. По сути экономического воздействия это налог является универсальным акцизом, которым в принципе облагаются вся система частного и общественного потребления.

Согласно статьи 143 Налогового кодекса Российской Федерации плательщиками этого налога признаются:

- организации (юридические лица) независимо от форм собственности и ведомственной принадлежности;

- индивидуальные предприниматели, осуществляющие производительную и иную коммерческую деятельность;

- лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Объектом налогообложения признаются следующие операции:

1.реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав;

2.передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;

3.выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

4. ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Для целей налогообложения товаром является любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации. Работой является деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организаций или физических лиц. Услугой считается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

Налоговая база, согласно статьи 153 Налогового кодекса Российской Федерации, представляет собой стоимостное выражение объекта налогообложения и определяется налогоплательщиками самостоятельно в зависимости от особенностей реализации произведенных ими или приобретенных на стороне товаров (работ, услуг). Налоговая база определяется по каждому виду товара (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам.

Налоговый период устанавливается как квартал.

Налоговая ставка налога на добавленную стоимость, равная 0 процентов, устанавливается при реализации товаров, помещенных под таможенный режим экспорта при условии их фактического вывоза, или работ (услуг), связанных с перевозкой товаров, пассажиров и багажа через таможенную территорию Российской Федерации и в иных случаях (при условии предоставления в налоговый орган соответствующих документов на право реализации таких товаров).

Налоговая ставка, равная 10 процентов, устанавливается при реализации продовольственных товаров, таких как: мяса и мясопродуктов, молока и молокопродуктов, сахара, соли, зерна, хлеба, море- и рыбопродуктов и т.д., а также отдельных товаров для детей.

Налоговая ставка, равная 20 процентов, устанавливается по остальным товарам.

Порядок исчисления налога: Сумма налога при определении налоговой базы исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при раздельном учете - как сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз. Общая сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода - квартала.

Порядок и сроки уплаты налога: Уплата налога производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации (передачи) товаров за истекший налоговый период равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по операциям реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, уплачивается по месту учета налогоплательщика в налоговых органах. Организации и индивидуальные предприниматели производят уплату суммы налога по месту своего нахождения.

Акцизы

Акцизы - это косвенные налоги, включенные в цену товара. Они устанавливаются с целью изъятия в доход бюджета сверх прибыли, полученной от производства высокорентабельной продукции.

Акцизами облагаются следующие товары (продукция): спирт этиловый, водка, ликероводочная продукция, вина, пиво, табачная продукция, автомобили, ювелирные изделия, нефть, нефтепродукты, природный газ.

Плательщиками акцизов являются организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, то есть плательщиками акцизов признаются налогоплательщики, которые совершают операции, подлежащие налогообложению.

Объектом обложения акцизами являются более 20 видов операций, например, такие как реализация на территории Российской Федерации подакцизных товаров, продажа конфискованных и (или) бесхозяйных подакцизных товаров, передача на территории Российской Федерации произведенных из давальческого сырья (материалов) подакцизных товаров собственнику указанного сырья (материалов) и т.д.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара: по товарам, на которые установлены твердые ставки, как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении; по товарам, на которые установлены адвалорные (процентные) ставки как стоимость реализованных товаров, без акциза, налога на добавленную стоимость.

Налоговым периодом признается календарный месяц.

Налоговая ставка едина на все территории Российской Федерации и разделяется на два вида:

1. твердые (специфические), установленные в абсолютной сумме на единицу обложения;

2. адвалорные, установленные в процентах к стоимости подакцизных товаров.

Порядок исчисления налога предусматривает учет следующих трех условий:

1. Сумма акциза по подакцизным товарам (в том числе при ввозе на территорию Российской Федерации), в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки, исчисляется как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы.

2. Сумма акциза по подакцизным товарам (в том числе ввозимым на территорию Российской Федерации), в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

3. Сумма акциза по подакцизным товарам (в том числе ввозимым на территорию Российской Федерации), в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки исчисляется как сумма, полученная в результате сложения сумм акциза, исчисленных как произведение твердой (специфической) налоговой ставки и объема реализованных (переданных, ввозимых) подакцизных товаров в натуральном выражении и как соответствующая адвалорной (в процентах) налоговой ставке процентная доля максимальной розничной цены таких товаров.

Порядок и сроки уплаты акцизы зависят от даты реализации подакцизного товара, а также от их видов. Налог по подакцизным товарам уплачивается там, где эти товары производятся, а по алкогольной продукции, по месту ее реализации с акцизных складов.

Налог на доходы физических лиц

Данный налог принадлежит к числу наиболее сложных налогов.

Плательщиками такого налога признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации. При этом налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Также налоговыми резидентами признаются российские военнослужащие, проходящие службу за границей, сотрудники органов государственной власти и органов местного самоуправления, командированные на работу за пределы Российской Федерации.

Объектом налогообложения признается совокупный доход физического лица, полученный им в календарном году, как в денежной форме, так и в натуральной, в том числе в виде материальной выгоды, полученной по вкладам в банках, в виде страховой выплаты, по ссудам и т.д.

Налоговая база: При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

Налоговым периодом признается календарный год.

Налоговые ставки на подоходный налог с физических лиц устанавливаются в размере 35 процентов в отношении выигрышей и призов, полученные на конкурсах, страховых выплат по договорам добровольного страхования, доходов налогоплательщика, полученные в виде материальной выгоды; в размере 30 процентов в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации; 9 процентов в отношении дивидендов, полученных физическими лицами как резидентами Российской Федерации, так и не резидентами и 13 процентов в отношении остальных видов доходов.

Порядок исчисления налога: Сумма налога при определении налоговой базы исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Общая сумма налога исчисляется по итогам налогового периода применительно ко всем доходам налогоплательщика.

Порядок и сроки уплаты налога: Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода по всем доходам налогоплательщика, дата получения которых относится к соответствующему налоговому периоду. Налог исчисляется и удерживается у источника выплаты ежемесячно при выплате суммы доходов.

Единый социальный налог

Этот налог предназначен для мобилизации средств на государственное пенсионное и социальное обеспечение (страхование) граждан, а также на медицинскую помощь.

К субъектам налогообложения данного налога относятся: организации всех форм собственности, индивидуальные предприниматели и физические лица.

Объектом налогообложения являются:

- для индивидуальных предпринимателей, адвокатов - доходы от предпринимательской либо иной деятельности за вычетом расходов, связанных с их извлечением;

- для налогоплательщиков, производящих выплаты физическим лицам - выплаты в денежной или натуральной форме, начисленные в пользу физических лиц по всем основаниям (по трудовому договору, по договорам гражданско-правового характера, по авторским и лицензионным договорам и т.д.).

Налоговая база единого социального налога определяется по субъектам налогообложения и видам оплаты.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Ставки налога устанавливаются в зависимости от категории налогоплательщика, величины налоговой базы, социальной направленности взносов (пенсионный фонд, фонд социального страхования и т.д.).

Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога: Сумма налога исчисляется и уплачивается налогоплательщиками отдельно в федеральный бюджет и каждый фонд определяется как соответствующая процентная доля налоговой базы. Уплата ежемесячных авансовых платежей производится не позднее 15-го числа следующего месяца.

Налог на прибыль организаций

Одним из главных доходных источников бюджета является налог на прибыль.

Плательщиками такого налога являются российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Налоговой базой является денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению. Предусмотрены два способа формирования налоговой базы:

1. по методу начисления, который можно сравнить с методом определения выручки для целей налогообложения (например, по мере отгрузки товаров);

2. по кассовому методу, который можно сравнить с методом определения выручки для целей налогообложения по мере оплаты товаров. Таким методом пользуются организации, у которых сумма выручки от реализации товаров без учета налога на добавленную стоимость не превышает установленного законом предела.

Налоговым периодом по налогу признается календарный год. Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

Согласно Налоговому кодексу Российской Федерации для большинства организаций налоговая ставка составляет 24 процента, из них 6,5 процентов поступает в федеральный бюджет, а 17,5 процента в бюджет субъектов Российской федерации. Налоговые ставки на доходы иностранных организаций устанавливаются в размере 20 процентов - со всех доходов и 10 процентов - от использования, содержания или сдачи в аренду судов, самолетов или других подвижных транспортных средств.

Порядок исчисления налога и авансовых платежей: По итогам каждого отчетного (налогового) периода налогоплательщики исчисляют сумму авансового платежа, исходя из облагаемой прибыли, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

Сроки и порядок уплаты налога: Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период, то есть не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

Налог на добычу полезных ископаемых

Налог на добычу полезных ископаемых является обязательным налогом, взимаемым с пользователей недр при добыче полезных ископаемых.

Данный налог был введен в связи с применением главы 26 Налогового кодекса Российской Федерации с 1 января 2002 года.

Налогоплательщиками налога на добычу полезных ископаемых признаются организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Объектом налогообложения налога на добычу полезных ископаемых признаются полезные ископаемые, добытые из недр на территории Российской Федерации и за ее пределами, а также извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства.

В соответствии со статьей 337 Налогового кодекса Российской Федерации полезными ископаемыми признается продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, содержащаяся в фактически добытом (извлеченном) из недр (отходов, потерь) минеральном сырье (породе, жидкости и иной смеси), первая по своему качеству соответствующая государственному стандарту Российской Федерации, стандарту отрасли, региональному стандарту, международному стандарту или стандарту (техническим условиям) организации (предприятия).

Видами добытого полезного ископаемого являются антрацит, уголь каменный, торф, углеводородное сырье, товарные руды, полезные компоненты многокомпонентной комплексной руды, горно-химическое неметаллическое сырье, горнорудное неметаллическое сырье, битуминозные породы, сырье редких металлов, неметаллическое сырье, соль природная, подземные воды, содержащие полезные ископаемые и т.д.

Налоговая база определяется налогоплательщиком самостоятельно в отношении каждого добытого полезного ископаемого, и как стоимость добытых полезных ископаемых, и как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении.

Налоговым периодом признается календарный месяц.

Налоговая ставка устанавливается в размере 0 процентов при добыче попутного газа, подземных вод, содержащих полезные ископаемые, минеральных вод, нефти и т.д.; в размере 3,8 процента при добыче калийных солей; 4,0 процента при добыче торфа, угля каменного, угля бурого и т.д.; 4,8 процента при добыче кондиционных руд черных металлов; 5,5 процента при добыче сырья радиоактивных металлов, неметаллического сырья, природной соли и т.д.; 6,0 процента при добыче горнорудного неметаллического сырья и других полупродуктов, содержащих золото; 6,5 процента при добыче концентратов и других полупродуктов, содержащих драгоценные металлы; 7,5 процента при добыче минеральных вод; 8,0 процента при добыче кондиционных руд цветных металлов, редких металлов и т.д.

Порядок исчисления и уплаты: Сумма налога по добытым полезным ископаемым исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода по каждому добытому полезному ископаемому. Налог подлежит уплате по месту нахождения каждого участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Сроки уплаты налога: Сумма налога, подлежащая уплате по итогу налогового периода, уплачивается не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Водный налог

Налогоплательщиками водного налога признаются организации и физические лица, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Объектами налогообложения водного налога признаются следующие виды пользования водными объектами: забор воды из водных объектов, использование акватории водных объектов, использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики, использование водных объектов для целей сплава древесины в плотах и кошелях.

По каждому виду водопользования, признаваемому объектом налогообложения, налоговая база определяется налогоплательщиком отдельно в отношении каждого водного объекта.

Налоговым периодом по данному виду налога признается квартал.

Налоговая ставка устанавливается в рублях за единицу налоговой базы в зависимости от вида водопользования и различаются по экономическим районам, бассейнам рек, озерам и морям.

Порядок исчисления налога: Налогоплательщик исчисляет сумму налога самостоятельно. Сумма налога по итогам каждого налогового периода исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки.

Порядок и сроки уплаты налога: Общая сумма налога уплачивается по местонахождению объекта налогообложения. Данный налог подлежит уплате в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование

объектами водных биологических ресурсов

Данный налог устанавливается постановлением Правительства Российской Федерации и законодательными органами субъектов Российской федерации.

Плательщиками сбора за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов признаются организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории Российской Федерации пользование данными объектами по разрешенным законодательством правилам и лицензиям.

Объектами налогообложения признаются объекты животного мира и объекты водных биологических ресурсов.

Налоговая ставка сборов устанавливаются в рублях за каждый объект животного мира и за каждый объект водных биологических ресурсов. Существуют и нулевые и пониженные ставки сбора.

Порядок исчисления сборов: Сумма сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов определяется в отношении каждого объекта, как произведение соответствующего количества объектов и ставки сбора, установленной для соответствующего объекта животного и водного мира.

Порядок и сроки уплаты сборов: Плательщики сумму сбора за пользование объектами животного мира уплачивают при получении лицензии (разрешения) на пользование объектами животного мира, по месту нахождения органа, выдавшего лицензию (разрешение) на пользование объектами животного мира.

Плательщики сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов уплачивают в виде разового и регулярных взносов, а также в виде единовременных взносов.

Государственная пошлина

Государственная пошлина - это сбор, взимаемый с лиц при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий.

Плательщиками государственной пошлины признаются организации, физические лица.

Порядок и сроки уплаты государственной пошлины: Государственная пошлина уплачивается по месту совершения юридически значимого действия в наличной или безналичной форме.

Законом установлена твердая сумма государственной пошлины. Размер пошлины определен на каждый вид совершаемых юридически значимых действий и выдачу документов.

**2.2.** Региональными налогами признаются налоги, которые установлены Налоговым Кодексом Российской Федерации и законами субъектов Российской Федерации о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов Федерации.

Согласно статье 14 Налогового кодекса Российской Федерации к региональным налогам относятся:

1. налог на имущество организаций;

2. налог на игорный бизнес;

3. транспортный налог.

Налог на имущество организаций

Впервые в Российской Федерации налог на имущество был введен в 1992 году. Данный налог относится к категории прямых налогов и взимается с владельца имущества. Сущность налога состоит в изъятие части предполагаемого среднего дохода, получаемого от использования данного имущества.

Налог на имущество организаций устанавливается и вводится в действие Налоговым Кодексом, законами субъектов Российской Федерации и с момента введения в действие обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

Налогоплательщиками налога на имущество организаций признаются российские организации, иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории Российской Федерации.

Объектами налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве основных объектов; для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, признаются движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, имущество, полученное по концессионному соглашению.

Налоговая база определяется как среднегодовая или средняя за итоговый период стоимость имущества с учетом его остаточной стоимости.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента.

Порядок исчисления налога: Сумма налога на имущество организаций исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

Порядок и сроки уплаты налога: Налог и авансовые платежи по налогу на имущество организаций подлежат уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации

Налог на игорный бизнес

Относительно новым налогом, подлежащим уплате юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, является налог на игорный бизнес, который был введен в 1998 году. В настоящее время налог на игорный бизнес регулируется главой 29 Налогового Кодекса Российской Федерации.

В целях налогообложения под игорным бизнесом понимается предпринимательская деятельность, связанная с извлечением организациями или индивидуальными предпринимателями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр и (или) пари, не являющаяся реализацией товаров (имущественных прав), работ или услуг.

Налогоплательщиками налога на игорный бизнес признаются организации или индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

Объектами налогообложения признаются игровой стол, игровой автомат, касса тотализатора и касса букмекерской конторы.

По каждому из объектов налогообложения налоговая база определяется отдельно как фиксированная величина в рублевом измерении на каждый объект налогообложения.

Налоговым периодом признается календарный месяц.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации в зависимости от объекта налогообложения.

Порядок исчисления налога: Сумма налога исчисляется налогоплательщиком самостоятельно как произведение налоговой базы, установленной по каждому объекту налогообложения, и ставки налога, установленной для каждого объекта налогообложения.

Порядок и сроки уплаты налога: Налог, подлежащий уплате 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.

Транспортный налог

С 1 января 2003 года главой 28 Налогового кодекса Российской Федерации установлен транспортный налог в качестве строго целевого бюджетного источника образования территориальных дорожных фондов субъектов Федерации. Транспортный налог является налогом субъектов Федерации, устанавливается и вводится в действие Налоговым Кодексом и законодательством субъектов Федерации.

Плательщиками данного налога признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства.

Объектом налогообложения является любое транспортное средство, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Налоговая база устанавливается отдельно в отношении каждого транспортного средства независимо от марки и страны изготовления, исходя из объема его двигателя.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами для налогоплательщиков, являющихся организациями, признаются первый, второй и третий кварталы.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации соответственно в зависимости от транспортного средства и мощности его двигателя в размере от 10 до 75 копеек за 1 лошадиную силу.

Порядок исчисления налога: 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.

Порядок и сроки уплаты налога: Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится налогоплательщиками по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации.

**2.3.** Местные налоги **-** это налоги и сборы, поступающие в доход местных бюджетов и (или) устанавливаемые местными органами власти и взимаемые на подведомственной им территории.

Местные налоги взимаются на всей территории Российской Федерации.

К местным налогам относятся:

1. земельный налог;

2. налог на имущество физических лиц.

При установлении местных налогов представительными органами муниципальных образований определяются налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов. А иные элементы налогообложения по местным налогам и налогоплательщики определяются Налоговым кодексом Российской Федерации.

Земельный налог

Введение земельного налога, основанного на кадастровой стоимости земельного участка, является новым налоговым механизмом в налогообложении земель.

Земельный налог устанавливается в качестве местного налога, формирующего доходную базу местных бюджетов, и вводится в действие нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на этих территориях.

Плательщиками земельного налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, по состоянию на 1 января года, являющего налоговым периодом. Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством Российской Федерации.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами для налогоплательщиков - организаций и физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в размере от 0,3 процента до 1,5 процента, в зависимости от кадастровой стоимости земли и групп субъектов налога.

Порядок исчисления налога: Сумма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Налогоплательщики-организации и физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями, исчисляют сумму налога самостоятельно в отношении земельных участков, используемых ими в предпринимательской деятельности. А сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиками, являющимися физическими лицами, исчисляется налоговыми органами.

Порядок и сроки уплаты налога: Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. При этом срок уплаты налога (авансовых платежей по налогу) для налогоплательщиков - организаций или физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, не может быть установлен ранее срока подачи налоговой декларации, то есть не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налог на имущество физических лиц

Налог на имущество физических лиц был введен в действие законом Российской Федерации от 9 декабря 1991 года № 2003-1 "О налогах на имущество физических лиц". Данный налог относится к местным налогам, а по способу взимания - к прямым налогам.

Плательщиками данного налога являются граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства, имеющие на территории Российской Федерации в собственности имущество, являющееся объектом обложения.

Объектом обложения являются жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные строения, сооружения, помещения.

Налоговая база - это инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации. Инвентарная стоимость - это восстановительная стоимость объекта с учетом износа и динамики роста цен на строительную продукцию, работы и услуги.

Налоговая ставка: Федеральное законодательство устанавливает интервалы стоимости имущества и размеры ставок, в пределах которых должны находиться устанавливаемые местными властями конкретные ставки.

Порядок исчисления: Налог на имущество физических лиц исчисляется налоговыми организациями на основании данных об инвентаризационной стоимости имущества по состоянию на 1 января каждого года. Если по объектам установлены различные ставки налога, то налог исчисляется по каждому объекту.

Порядок и сроки уплаты налога: Налоговые органы вручают гражданам платежные извещения на уплату налога по месту их жительства не позднее 1 августа. Уплата производится равными долями в два срока - не позднее15 сентября и 15 ноября. По желанию налогоплательщика налог может быть уплачен в полной сумме до 15 сентября.

**Заключение**

На основании всего выше сказанного можно сделать следующие выводы:

**1.** Налог - это экономическая категория, выражающая совокупность отношений между государством и членами общества по поводу безэквивалентного изъятия и присвоения части доходов государством для осуществления своих функций.

Из этого определения можно выделить следующие особенности налога:

- тесная связь с государством, для которого налоги являются основным источником доходов;

- смена формы собственности, при которой часть дохода субъекта переходит в собственность государства;

- императивность налога - право государства устанавливать налог в одностороннем порядке, при котором субъект налога не вправе отказаться от возложенных на него обязательств внести часть своего дохода на общегосударственные нужды;

- принудительный характер платежей;

- безэквивалентное изъятие;

- денежная форма;

- законодательное оформление.

Эти отличительные признаки налога позволяют рассматривать его как конкретное явление на поверхности экономической жизни, не раскрывая сущности налога. Ведь сущность налога - это реально существующие отношения перераспределения национального дохода для выполнения государственных функций.

**2.** Налоговая система - это наиболее активный рычаг государственного регулирования социально-экономического развития, инвестиционной стратегии, внешнеэкономической деятельности, структурных изменений в производстве, ускоренного развития приоритетных отраслей. Государство широко использует налоговую политику в качестве определенного регулятора воздействия на негативные явления рынка. Налоги, как и вся налоговая система, являются мощным инструментом управления экономикой. От того, насколько правильно построена система налогообложения, зависит эффективное функционирование всей экономики государства.

Современная налоговая система России строится на единых принципах, которые должны регулировать налогообложения на всей территории. К ним относятся: однократность обложения, строгий порядок введения и отмены налогов, их ставок и льгот, точная классификация налогов, четкое распределение налоговых доходов между бюджетами разного уровня.

Система налогообложения, принятое законодательством - это практический инструмент перераспределения доходов потенциальных налогоплательщиков, а именно действующая система налогообложения дает представление о полноте использования присущих налогообложению функций, то есть о роли налоговой системы.

Все функции налоговой системы носят условный характер, так как все они переплетаются и осуществляются одновременно.

**3.** Законом "Об основах налоговой системы в Российской Федерации" введена трехуровневая система налогообложения предприятий, организаций и физических лиц. Данная система налогообложения включает в себя федеральные налоги, налоги субъектов Российской Федерации и местные налоги.

- Первый уровень - это федеральные налоги России. Они действуют на территории всей страны и регулируются общероссийским законодательством, формируют основу доходной части федерального бюджета и, поскольку это наиболее доходные источники, за счет них поддерживается финансовая стабильность бюджетов субъектов Федерации и местных бюджетов. Эти налоги создают основу финансовой базы государства.

- Второй уровень - это налоги республик в составе Российской Федерации и налоги краев, областей, автономной области, автономных округов или региональные налоги. Региональные налоги устанавливаются представительными органами субъектов Федерации, исходя из общероссийского законодательства. Часть региональных налогов относится к общеобязательным на территории Российской Федерации. В этом случае региональные власти регулируют только их ставки в определенных пределах, налоговые льготы и порядок взимания.

- Третий уровень - это местные налоги, то есть налоги городов, районов, поселков и т.д. Среди местных налогов крупные поступления обеспечивают: подоходный налог с физических лиц, налог на имущество физических лиц, земельный налог, и большая группа прочих местных налогов.

Таким образом, трехуровневая система налогообложения наиболее рационально и жестко закрепляет за администрацией каждого уровня определенные налоги с тем, чтобы средства, обеспечивающие его деятельность непосредственно поступали в соответствующую казну.

**Список использованной литературы**

1. Качур О.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. - 3-е издание,

переработанное и дополненное. - М.: КНОРУС, 2009. - 360 с.

2. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Части 1 и 2. - М.: Проспект,

КНОРУС, 2009. - 688 с.

3. Петрова Г.В. Налоговое право: Учебник для вузов, - 2-е издание, стереотип. -

М.: Издательство НОРМА, 2001. - 271 с.

4. Эриашвили Н.Д. Финансовое право: Учебник для вузов. - М.: ЮНИТИ

ДАНА, Закон и право, 2001. - 606 с.