## Введение

Налоги являются необходимым звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения государства. Поэтому выбранная мною тема актуальна и в настоящее время, в связи с развитием рыночных отношений в государстве. Развитие и изменение форм государственного устройства всегда сопровождаются преобразованием налоговой системы. В современном цивилизованном обществе налоги — основная форма доходов государства. Помимо этой сугубо финансовой функции налоговый механизм используется для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, на состояние научно-технического прогресса.

Налоги известны давным-давно, еще на заре человеческой цивилизации. Их появление связано с самыми первыми общественными потребностями.

Среди экономических рычагов, при помощи которых государство воздействует на рыночную экономику, так же важное место отводится налогам. В условиях рыночной экономики любое государство широко использует налоговую политику, которая выступает в качестве определенного регулятора воздействия на негативные явления рынка. В свою очередь налоги являются мощным инструментом управления экономикой в условиях рынка.

Применение налогов является одним из экономических методов управления и обеспечения взаимосвязи общегосударственных интересов с коммерческими интересами предпринимателей, предприятий независимо от ведомственной подчиненности, форм собственности и организационно - правовой формы предприятия. С помощью налогов определяются взаимоотношения предпринимателей, предприятий всех форм собственности с государственными и местными бюджетами, с банками, а также с вышестоящими организациями. При помощи налогов регулируется внешнеэкономическая деятельность, включая привлечение иностранных инвестиций, формируется хозрасчетный доход и прибыль предприятия.

В данной работе в качестве объекта исследования будут рассмотрены прямые налоги.

**1. Прямые налоги в Российской Федерации**

**1.1 Краткая характеристика и классификация прямых налогов**

Налоги делятся на прямые (подоходно-поимущественные) и косвенные (налоги на потребление). Прямые налоги - налоги на доходы и имущество: подоходный налог и налог на прибыль корпораций (фирм); на социальное страхование и на фонд заработной платы и рабочую силу (так называемые социальные налоги, социальные взносы); поимущественные налоги, в том числе налоги на собственность, включая землю и другую недвижимость; налог на перевод прибыли и капиталов за рубеж и другие. Они взимаются с конкретного физического или юридического лица.

Прямые налоги трудно перенести на потребителя. Из них легче всего дело обстоит с налогами на землю и на другую недвижимость: они включаются в арендную и квартирную плату, цену сельскохозяйственной продукции. Косвенные налоги переносятся на конечного потребителя в зависимости от степени эластичности спроса на товары и услуги, облагаемые этими налогами. Чем менее эластичен спрос, тем большая часть налога перекладывается на потребителя. Чем менее эластично предложение, тем меньшая часть налога перекладывается на потребителя, а большая уплачивается за счет прибыли. В долгосрочном плане эластичность предложения растет, и на потребителя перекладывается все большая часть косвенных налогов. В случае высокой эластичности спроса увеличение косвенных налогов может привести к сокращению потребления, а при высокой эластичности предложения — к сокращению чистой прибыли, что вызовет сокращение капиталовложений или перелив капитала в другие сферы деятельности.

К прямым налогам относятся:

* Налог на доходы физических лиц;
* Налог на прибыль организации;
* Водный налог;
* Налог на добычу полезных ископаемых;
* Транспортный налог;
* Налог на игорный бизнес;
* Налог на имущество организации;
* Земельный налог.

**1.2 (НДФЛ)**

Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц (далее - налогоплательщики) 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.

Налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения физического лица в Российской Федерации не прерывается на периоды его выезда за пределы Российской Федерации для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения.

Независимо от фактического времени нахождения в Российской Федерации налоговыми резидентами Российской Федерации признаются российские военнослужащие, проходящие службу за границей, а также сотрудники органов государственной власти и органов местного самоуправления, командированные на работу за пределы Российской Федерации.

Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками:

1) от источников в Российской Федерации и (или) от источников за пределами Российской Федерации - для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации;

2) от источников в Российской Федерации - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками:

1) от источников в Российской Федерации и (или) от источников за пределами Российской Федерации - для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации;

2) от источников в Российской Федерации - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 212 Налогового Кодекса.

Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, такие удержания не уменьшают налоговую базу.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

Для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка, установленная пунктом 1 статьи 224 Налогового Кодекса, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218 - 221 Налогового Кодекса.

Налоговым периодом признается календарный год.

Если иное не предусмотрено пунктом 2 статьи 216 Налогового Кодекса, дата фактического получения дохода определяется как день:

1) выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц - при получении доходов в денежной форме;

2) передачи доходов в натуральной форме - при получении доходов в натуральной форме;

3) уплаты налогоплательщиком процентов по полученным заемным (кредитным) средствам, приобретения товаров (работ, услуг), приобретения ценных бумаг - при получении доходов в виде материальной выгоды.

При получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом).

В случае прекращения трудовых отношений до истечения календарного месяца датой фактического получения налогоплательщиком дохода в виде оплаты труда считается последний день работы, за который ему был начислен доход.

Налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов, если иное не предусмотрено статьей 216.

Налоговая ставка устанавливается в размере 35 процентов в отношении следующих доходов:

* стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, в части превышения размеров, указанных в пункте 28 статьи 217 Налогового Кодекса Российской Федерации;
* процентных доходов по вкладам в банках в части превышения размеров, указанных в статье 214.2 Налогового Кодекса Российской Федерации;
* суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств в части превышения размеров, указанных в пункте 2 статьи 212 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Налоговая ставка устанавливается в размере 30 процентов в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, за исключением доходов, получаемых в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 15 процентов.

Налоговая ставка устанавливается в размере 9 процентов в отношении доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации.

Налоговая ставка устанавливается в размере 9 процентов в отношении доходов в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, а также по доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года.

**1.3 Налог на прибыль организации**

Налогоплательщиками налога на прибыль организаций (далее – налогоплательщики) признаются:

* российские организации;
* иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

Не признаются налогоплательщиками организации, являющиеся иностранными организаторами Олимпийских игр и Паралимпийских игр в соответствии со статьей 3 Федерального закона "Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", в отношении доходов, полученных в связи с организацией и проведением XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи.

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций (далее – налог) признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Прибылью признается:

1) для российских организаций - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;

2) для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, - полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов;

3) для иных иностранных организаций - доходы, полученные от источников в Российской Федерации. Доходы указанных налогоплательщиков определяются в соответствии со статьей 309 Налогового Кодекса Российской Федерации.

К доходам относятся:

1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;

2) внереализационные доходы.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с настоящим Кодексом налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, и документов налогового учета.

Доходы от реализации определяются в порядке, установленном статьей 249 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Внереализационные доходы определяются в порядке, установленном статьей 250 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Налоговая ставка устанавливается в размере 20 процентов, за исключением случаев, предусмотренных Налоговым Кодексом Российской Федерации. При этом:

* сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2 процентов, зачисляется в федеральный бюджет;
* сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 18 процентов, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков. При этом указанная налоговая ставка не может быть ниже 13,5 процента.

Размер указанной налоговой ставки не может быть ниже 13,5 процента.

Для подтверждения права на применение налоговой ставки, установленной подпунктом 1 настоящего пункта, налогоплательщики обязаны предоставить в налоговые органы документы, содержащие сведения о дате (датах) приобретения (получения) права собственности на вклад (долю) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или на депозитарные расписки, дающие право на получение дивидендов, а также сведения о стоимости приобретения (получения) соответствующего права.

Сумма налога, исчисленная по налоговым ставкам, подлежит зачислению в федеральный бюджет.

Налоговым периодом по налогу признается календарный год.

Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

**1.4 Водный налог**

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

Объектами налогообложения водным налогом признаются следующие виды пользования водными объектами:

1) забор воды из водных объектов;

2) использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотах и кошелях;

3) использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;

4) использование водных объектов для целей сплава древесины в плотах и кошелях.

По каждому виду водопользования, признаваемому объектом налогообложения в соответствии со статьей 333.9 Налогового Кодекса Российской Федерации, налоговая база определяется налогоплательщиком отдельно в отношении каждого водного объекта.

В случае если в отношении водного объекта установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется налогоплательщиком применительно к каждой налоговой ставке.

При заборе воды налоговая база определяется как объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период.

Объем воды, забранной из водного объекта, определяется на основании показаний водоизмерительных приборов, отражаемых в журнале первичного учета использования воды.

В случае отсутствия водоизмерительных приборов объем забранной воды определяется исходя из времени работы и производительности технических средств. В случае невозможности определения объема забранной воды исходя из времени работы и производительности технических средств объем забранной воды определяется исходя из норм водопотребления.

Налоговым периодом признается квартал.

Налоговые ставки устанавливаются по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам в следующих размерах:

при заборе воды из поверхностных и подземных водных объектов в пределах установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования:

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Экономический район | Бассейн реки, озера | Налоговая ставка в рублях за 1 тыс. м3, забранной | |
| Из поверхностных водных объектов | Из подземных водных объектов |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Северный | Волга  Нева  Печора  Северная Двина  Прочие реки и озера | 300  264  246  258  306 | 384  348  300  312  378 |
| Северо-Западный | Волга  Западная Двина  Нева  Прочие реки и озера | 294  288  258  282 | 390  366  342  372 |
| Центральный | Волга  Днепр  Дон  Западная Двина  Нева  Прочие реки и озера | 288  276  294  306  252  264 | 360  342  384  354  306  336 |
| Волго-Вятский | Волга  Северная Двина  Прочие реки и озера | 282  252  270 | 336  312  330 |
| Центрально-Черноземный | Днепр  Дон  Волга  Прочие реки и озера | 258  336  282  258 | 318  402  354  318 |
| Поволжский | Волга  Дон  Прочие реки и озера | 294  360  264 | 348  420  342 |
| Северо-Кавказский | Дон  Кубань  Самур  Сулак  Терек  Прочие реки и озера | 390  480  480  456  468  540 | 486  570  576  540  558  654 |
| Уральский | Волга  Обь  Урал  Прочие реки и озера | 294  282  354  306 | 444  456  534  390 |
| Западно-Сибирский | Обь  Прочие реки и озера | 270  276 | 330  342 |
| Восточно-Сибирский | Амур  Енисей  Лена  Обь  Озеро Байкал и его бассейн  Прочие реки и озера | 276  246  252  264  576  282 | 330  306  306  348  678  342 |
| Дальневосточный | Амур  Лена  Прочие реки и озера | 264  288  252 | 336  342  306 |
| Калининградская область | Неман  Прочие реки и озера | 276  288 | 324  336 |

территориального моря Российской Федерации и внутренних морских вод в пределах установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования:

Таблица 2

|  |  |
| --- | --- |
| Море | Налоговая ставка в  рублях за 1 тыс.  м3 морской воды |
| Балтийское | 8,28 |
| Белое | 8,40 |
| Баренцево | 6,36 |
| Азовское | 14,88 |
| Черное | 14,88 |
| Каспийское | 11,52 |
| Карское | 4,80 |
| Лаптевых | 4,68 |
| Восточно-Сибирское | 4,44 |
| Чукотское | 4,32 |
| Берингово | 5,28 |
| Тихий океан (в пределах территориального моря Российской Федерации) | 5,64 |
| Охотское | 7,68 |
| Японское | 8,04 |

поверхностных водных объектов, за исключением сплава древесины в плотах и кошелях:

Таблица 3

|  |  |
| --- | --- |
| Экономический район | Налоговая ставка (тыс. рублей в год) за 1 км2 используемой акватории |
| Северный | 32,16 |
| Северо-Западный | 33,96 |
| Центральный | 30,84 |
| Волго-Вятский | 29,04 |
| Центрально-Черноземный | 30,12 |
| Поволжский | 30,48 |
| Северо-Кавказский | 34,44 |
| Уральский | 32,04 |
| Западно-Сибирский | 30,4 |
| Восточно-Сибирский | 28,20 |
| Дальневосточный | 31,32 |
| Калининградская область | 30,84 |

территориального моря Российской Федерации и внутренних морских вод:

Таблица 4

|  |  |
| --- | --- |
| Море | Налоговая ставка (тыс. рублей в год) за 1 км2 используемой акватории |
| Балтийское | 33,84 |
| Белое | 27,72 |
| Баренцево | 30,72 |
| Азовское | 44,88 |
| Черное | 49,80 |
| Каспийское | 42,24 |
| Карское | 15,72 |
| Лаптевых | 15,12 |
| Восточно-Сибирское | 15,00 |
| Чукотское | 14,04 |
| Берингово | 26,16 |
| Тихий океан (в пределах территориального моря Российской Федерации) | 29,28 |
| Охотское | 35,28 |
| Японское | 38,52 |

при использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики:

Таблица 5

|  |  |
| --- | --- |
| Бассейн реки, озера, моря | Налоговая ставка в рублях за 1 тыс. кВт.ч электроэнергии |
| Нева | 8,76 |
| Неман | 8,76 |
| Реки бассейнов Ладожского и Онежского озер и озера Ильмень | 9,00 |
| Прочие реки бассейна Балтийского моря | 8,88 |
| Северная Двина | 8,76 |
| Прочие реки бассейна Белого моря | 9,00 |
| Реки бассейна Баренцева моря | 8,76 |
| Амур | 9,24 |
| Волга | 9,84 |
| Дон | 9,72 |
| Енисей | 13,70 |
| Кубань | 8,88 |
| Лена | 13,50 |
| Обь | 12,30 |
| Сулак | 7,20 |
| Терек | 8,40 |
| Урал | 8,52 |
| Бассейн озера Байкал и река Ангара | 13,20 |
| Реки бассейна Восточно-Сибирского моря | 8,52 |
| Реки бассейнов Чукотского и Берингова морей | 10,44 |
| Прочие реки и озера | 4,80 |

при использовании водных объектов для целей сплава древесины в плотах и кошелях:

Таблица 6

|  |  |
| --- | --- |
| Бассейн реки, озера, моря | Налоговая ставка в рублях за 1 тыс. м3 сплавляемой в плотах древесины на каждые 100 км сплава |
| 1 | 2 |
| Нева | 1656,0 |
| Реки бассейнов Ладожского и Онежского озер и озера Ильмень | 1705,2 |
| Прочие реки бассейна Балтийского моря | 1522,8 |
| Северная Двина | 1650,0 |
| Прочие реки бассейна Белого моря | 1454,4 |
| Печора | 1554,0 |
| Амур | 1476,0 |
| Волга | 1636,8 |
| Енисей | 1585,2 |
| Лена | 1646,4 |
| Обь | 1576,8 |
| Прочие реки и озера, по которым осуществляется сплав древесины в плотах и кошелях | 1183,2 |

Ставка водного налога при заборе воды из водных объектов для водоснабжения населения устанавливается в размере 70 рублей за одну тысячу кубических метров воды, забранной из водного объекта.

Налогоплательщик исчисляет сумму налога самостоятельно.

Сумма налога по итогам каждого налогового периода исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки.

Общая сумма налога представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога в отношении всех видов водопользования.

**1.5 Налог на добычу полезных ископаемых**

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

Объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых признаются:

1) полезные ископаемые, добытые из недр на территории Российской Федерации на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством Российской Федерации;

2) полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации о недрах;

3) полезные ископаемые, добытые из недр за пределами территории Российской Федерации, если эта добыча осуществляется на территориях, находящихся под юрисдикцией Российской Федерации (а также арендуемых у иностранных государств или используемых на основании международного договора) на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование.

Налоговая база определяется налогоплательщиком самостоятельно в отношении каждого добытого полезного ископаемого (в том числе полезных компонентов, извлекаемых из недр попутно при добыче основного полезного ископаемого).

Налоговая база определяется как стоимость добытых полезных ископаемых, за исключением нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, попутного газа и газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья. Стоимость добытых полезных ископаемых определяется в соответствии со статьей 340 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Количество добытых полезных ископаемых определяется в соответствии со статьей 339 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Налоговая база определяется отдельно по каждому добытому полезному ископаемому, определяемому в соответствии со статьей 337 Налогового Кодекса Российской Федерации.

В отношении добытых полезных ископаемых, для которых установлены различные налоговые ставки либо налоговая ставка рассчитывается с учетом коэффициента, налоговая база определяется применительно к каждой налоговой ставке.

Налоговым периодом признается календарный месяц.

Налогообложение производится по налоговой ставке:

1. 3,8 процента при добыче калийных солей;
2. 4,0 процента при добыче:

* торфа;
* угля каменного, угля бурого, антрацита и горючих сланцев;
* апатит-нефелиновых, апатитовых и фосфоритовых руд;

1. 4,8 процента при добыче кондиционных руд черных металлов;
2. 5,5 процента при добыче:

* сырья радиоактивных металлов;
* горно-химического неметаллического сырья (за исключением калийных солей, апатит-нефелиновых, апатитовых и фосфоритовых руд);
* неметаллического сырья, используемого в основном в строительной индустрии;
* соли природной и чистого хлористого натрия;
* подземных промышленных и термальных вод;
* нефелинов, бокситов;

1. 6,0 процента при добыче:

* горнорудного неметаллического сырья;
* битуминозных пород;
* концентратов и других полупродуктов, содержащих золото;
* иных полезных ископаемых, не включенных в другие группировки;

1. 6,5 процента при добыче:

* концентратов и других полупродуктов, содержащих драгоценные металлы (за исключением золота);
* драгоценных металлов, являющихся полезными компонентами многокомпонентной комплексной руды (за исключением золота);
* кондиционного продукта пьезооптического сырья, особо чистого кварцевого сырья и камнесамоцветного сырья;

1. 7,5 процента при добыче минеральных вод;
2. 8,0 процента при добыче:

* кондиционных руд цветных металлов (за исключением нефелинов и бокситов);
* редких металлов, как образующих собственные месторождения, так и являющихся попутными компонентами в рудах других полезных ископаемых;
* многокомпонентных комплексных руд, а также полезных компонентов многокомпонентной комплексной руды, за исключением драгоценных металлов;

природных алмазов и других драгоценных и полудрагоценных камней;

1. 17,5 процента при добыче газового конденсата из всех видов месторождений углеводородного сырья;
2. 147 рублей за 1 000 кубических метров газа при добыче газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья.

**1.6 Транспортный налог**

Налогоплательщиками налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со статьей 358 Налогового Кодекса Российской Федерации. Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства (далее - транспортные средства), зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Налоговая база определяется:

1) в отношении транспортных средств, имеющих двигатели (за исключением транспортных средств, указанных в подпункте 1.1 настоящего пункта), - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;

2) в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость, - как валовая вместимость в регистровых тоннах;

3) в отношении водных и воздушных транспортных средств, не указанных в подпунктах 1, 1.1 и 2 настоящего пункта, - как единица транспортного средства.

2. В отношении транспортных средств налоговая база определяется отдельно по каждому транспортному средству.

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами для налогоплательщиков, являющихся организациями, признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал.

При установлении налога законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации вправе не устанавливать отчетные периоды.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации соответственно в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортных средств, категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну транспортного средства или единицу транспортного средства, например: 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.

Налоговые ставки, указанные в пункте 1 статьи 361, могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более чем в пять раз.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учетом срока полезного использования транспортных средств.

**Список использованной литературы**

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации, части первая и вторая.
2. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" ( с изм.и доп. от 03.11.2006г).
3. План счетов бухгалтерского учета хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 168 с.
4. Конституция Российской Федерации от 12 декабря 1993 года
5. Таможенный кодекс Российской Федерации от 28 мая 2003 г. N 61-ФЗ
6. Закон РФ «О таможенном тарифе» от 21 мая 1993 года № 5003-1
7. Иванова Н.Г., Вайс Е.А., Кацюба И.А., Петухова Р.А. Налоги и налогообложение. Схемы и таблицы. 2-е изд. - СПб.: Питер, 2008. – 368 с.: ил. – (Серия «Учебное пособие»).
8. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб.пособие. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 717 с.
9. Новодворский В.Д., Пономарева Л.В. Бухгалтерская отчетность организации: Учебное пособие. – 4-е изд., перераб.и доп. – М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2008. – 376 с.
10. Покровская В.В. «Организация и регулировании внешнеэкономической деятельности: Учебник. - М.: Юристъ, 2000. – 456с.
11. Чеботарев Н.В. «Мировая экономика»:Учебник: - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и С». – 2007. – 332с.
12. Фигурнова Н.П. «Международная экономика»: Учебное пособие. – М: Издательство «Омега-Л», 2007. – 304с.
13. Синецкий Б.И. «Основы коммерческой деятельности: Учебник. – М.:Юристъ, 2009. – 659с.