**6 Порядок и особенности исчисления и взимания важнейших налогов**

Документ, регламентирующий концептуальные положения структуры и функционирования налоговой системы РФ, — это Налоговый кодекс РФ, который в значительной части является законом прямого действия. Это касается прежде всего обеспечения прав и обязанностей участников налоговых отношений, единства и ясности установления процедур и ме­ханизмов исполнения налогового обязательства, проведения налоговых проверок, обжалования решений контролирующих органов.

Классификация налогов и сборов на федеральные, региональные и местные соответствует разделению полномочий перечисленных законодательных (представительных) органов власти по введению или отмене налогов и сборов на соответствующей подведомственной терри­тории. Органам законодательной власти субъектов РФ и самоуправления предоставляется право самостоятельно устанавливать и прекращать действие региональных и местных налогов (сборов), изменять их ставки, предоставлять налоговые льготы.

Основное место в налоговой системе России занимают **косвенные налоги**, к которым относятся: НДС, акцизы, таможенная и государственная пошлины.

Наиболее существенный из косвенных налогов — **НДС**. Схема его взимания была предложена французским экономистом М. Лоре в 1954 г. Это самый «молодой» из налогов, формирующих основную часть доходов бюджетов.

При решении задачи развития рыночных отношений в России воз­никла необходимость реорганизации налога с оборота, действовавшего до 1992 г. Более чем на 80% он мобилизовался в бюджет в виде разницы между фиксированными государством розничными и оптовыми ценами. В новых условиях, предполагающих свободное ценообразование на основе спроса и предложения, исключается возможность формирования бюджета посредством налога с оборота. В то же время государство должно иметь стабильный источник доходов бюджета. Это и предопределило введение в Российской Федерации с 1 января 1992 г. НДС.

Налог на добавленную стоимость (НДС) —форма изъятия в бюджет государства части стоимости товара, работы или услуги, которая создаётся на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносится в бюджет по мере реализации.

В результате применения НДС конечный потребитель товара, работы или услуги уплачивает продавцу налог со всей стоимости приобретаемого им блага, однако в бюджет эта сумма начинает поступать ранее конечной реализации, так как налог со своей части стоимости, «добавленной» к стоимости приобретённых сырья, работ и (или) услуг, необходимых для производства, уплачивает в бюджет каждый, кто участвует в производстве товара, работы или услуги на различных стадиях.

**НДС** — налог, влияющий на процесс ценообразования и структуру потребления. Его основная функция — фискальная. Круг плательщиков НДС очень широк. К ним относятся организации, индивидуальные предприниматели, лица, признаваемые налогоплатель­щиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ.

В соответствии с НК РФ (ст. 146) **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 территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

**Не являются объектом налогообложения**, т.е. не признаются реали­зацией товаров (работ, услуг), операции, перечисленные в п. 3 ст. 39 На­логового кодекса РФ:

— передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества организации ее правопреемнику при реорганизации, а также некоммерческим организациям на осуществление основной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью;

— передача имущества, если она носит инвестиционный характер (в частности, вклады в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ, вклады по договору простого товарищества (по договору совместной деятельности), паевые взносы в паевые фонды ко­оперативов).

Этот перечень дополняется ст. 146 Налогового кодекса РФ.

В настоящее время в Налоговом кодексе РФ предусмотрены **три уровня ставок НДС:** 0, 10 и 18%. С 1 января 2019 года НДС вновь будет повышен до 20%[**.**](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3_%D0%BD%D0%B0_%D0%B4%D0%BE%D0%B1%D0%B0%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%83%D1%8E_%D1%81%D1%82%D0%BE%D0%B8%D0%BC%D0%BE%D1%81%D1%82%D1%8C#cite_note-5) **Нулевая ставка** применяется при реализации то­варов на экспорт, а также работ и услуг, непосредственно связанных с про­изводством и продажей этих товаров, работ и услуг по перевозке через та­моженную территорию РФ; товаров, помещенных под таможенный режим международного таможенного транзита; товаров (работ, услуг) для офици­ального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами и личного пользования их персонала; услуг по перевозке пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения расположен за пределами территории РФ, и другие обороты. Чтобы экспортёр получил право на нулевую ставку НДС при экспорте, он должен каждый раз подавать в налоговый орган заявление о возврате НДС и комплект подтверждающих документов. Налоговая **ставка 10%** применяется при реализации отдельных продовольственных товаров и товаров для детей (по перечню ст. 164 Нало­гового кодекса РФ), а также книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой и здравообхранением В остальных случаях действует ставка НДС **18%**.

Следующий по значимости косвенный налог — **акцизы**. Акцизы регулируются Главой 22 Налогового Кодекса Российской Федерации (НК). Акциз является федеральным налогом.

**Акциз** (фр. accise, от лат. accido — обрезаю) — косвенный налог, налагаемый в момент производства на товары массового потребления (табак, вино и так далее) внутри страны, в отличие от таможенных платежей, несущих ту же функцию, но на товары, доставляемые из-за границы, т. е. из других стран. Включается в цену товаров или тариф за услуги и тем самым фактически уплачивается потребителем. При реализации подакцизных товаров в розницу сумма акциза не выделяется. Акциз служит важным источником доходов государственного бюджета современных стран. Размер акциза по многим товарам достигает половины, а иногда 2/3 их цены.

В соответствии с Налоговым кодексом РФ **плательщиками акцизов** являются организации, индивидуальные предприниматели, лица, при­знаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ.

Подакцизными товарами признаются:

* этиловый спирт;
* спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9 процентов;
* лекарственные средства, прошедшие [государственную регистрацию](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_299555/6fccefbdff0a8cfe3535444b02c85867a4edf0a9/#dst100156) в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти и внесенные в Государственный [реестр](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_119873/#dst0) лекарственных средств,
* препараты ветеринарного назначения, прошедшие [государственную регистрацию](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_99948/ded93baf27859632382b2748e2562d8264e4414d/#dst100011) в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти и внесенные в Государственный реестр зарегистрированных ветеринарных препаратов, разработанных для применения в животноводстве на территории Российской Федерации, разлитые в емкости не более 100 мл;
* парфюмерно-косметическая продукция разлитая в емкости не более 100 мл с объемной долей этилового спирта до 80 процентов включительно и (или) парфюмерно-косметическая продукция с объемной долей этилового спирта до 90 процентов включительно при наличии на флаконе пульверизатора, разлитая в емкости не более 100 мл, а также парфюмерно-косметическая продукция с объемной долей этилового спирта до 90 процентов включительно, разлитая в емкости до 3 мл включительно;
* подлежащие дальнейшей переработке и (или) использованию для технических целей отходы, образующиеся при производстве спирта этилового из пищевого сырья, водок, ликероводочных изделий, соответствующие нормативной документации, утвержденной (согласованной) федеральным органом исполнительной власти;
* виноматериалы, виноградное сусло, иное фруктовое сусло, пивное сусло;
* алкогольная продукция (водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино, фруктовое вино, ликерное вино, игристое вино (шампанское), винные напитки, сидр, пуаре, медовуха, пиво, напитки, изготавливаемые на основе пива, иные напитки с объемной долей этилового спирта более 0,5 процента, за исключением пищевой продукции в соответствии с [перечнем](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_282506/92d969e26a4326c5d02fa79b8f9cf4994ee5633b/#dst100005), установленным Правительством Российской Федерации;
* табачная продукция;
* автомобили легковые;
* мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.);
* автомобильный бензин;
* дизельное топливо;
* моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;
* прямогонный бензин.
* средние дистилляты.
* бензол, параксилол, ортоксилол.
* авиационный керосин.
* природный газ (в случаях, предусмотренных международными договорами Российской Федерации);
* электронные системы доставки никотина;
* жидкости для электронных систем доставки никотина;
* табак (табачные изделия), предназначенный для потребления путем нагревания.

**Объектами обложения акцизами** признаются следующие операции:

* + реализация на территории России произведенных лицами подак­цизных товаров;
  + передача произведенных из давальческого сырья и материалов нефтепродуктов собственнику этого сырья и материалов, не имеющему свидетельства;
  + оприходование нефтепродуктов, самостоятельно произведенных лицом из собственного сырья и материалов, а также полученных нефте­продуктов, в том числе на основе договора переработки с собственником сырья;
  + приобретение нефтепродуктов в собственность лицами, имеющими соответствующее свидетельство;
  + ввоз подакцизных товаров на территорию РФ.

Налоговая база по каждому объекту обложения акцизами определяется в зависимости от вида применяемых ставок. Различают следующие **виды налоговых ставок**:

* **адвалорные**, устанавливаемые в процентах к стоимости подакцизных товаров;
* **твердые (специфические)**, устанавливаемые в рублях за единицу измерения товаров;
* **комбинированные**, сочетающие твердые и адвалорные.

В настоящее время преимущественно применяются твердые ставки, за исключением ставок на сигареты, для которых установлены комбинированные ставки акцизов. Сумма акциза исчисляется как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы. Ставки акцизов являются едиными на всей территории РФ. Экспорт товаров за пределы России относится к числу операций, не облагаемых акцизами. Налоговым периодом по акцизам признается месяц. Сроки их уплаты в бюджет установлены ст. 204 Налогового кодекса РФ и различны в за­висимости от видов подакцизных товаров и особенностей их реализации (оптовая, розничная). При реализации алкогольной продукции уплачи­вается авансовый платеж во время приобретения акцизных либо специ­альных региональных марок, который подлежит вычету при уплате налога за налоговый период.

Таблица 6.1 - Ставки акцизов на 2018 год

|  |  |
| --- | --- |
| **Продукция** | **Налоговая ставка** |
| Алкоголь с массовой долей этилового спирта более 9% | 523 руб. за 1 литр |
| Алкоголь с массовой долей этилового спирта менее 9% | 418 руб. за литр |
| Пиво, содержащее объемную долю этилового спирта до 0,5 % | 0 руб. за литр |
| Пиво, содержащее объемную долю этилового спирта выше 0,5% и до 8,6% | 21 руб. за литр |
| Пиво, с содержанием этилового спирта более 8,6% | 39 руб. за литр |
| Табак курительный, жевательный | 2 772 руб. за 1 кг |
| Сигареты | 1 718 руб. за 1000 штук +14,5% от расчетной стоимости |
| Сигары | 188 руб. за штуку |
| Жидкости для электронных сигарет | 11 руб. за 1 мл |
| Бензин ниже 5 класса | 13100 руб. за тонну |
| Бензин 5 класса и выше | 10535 руб. за тонну |
| Дизельное топливо | 7 072 руб. за тонну |

**Прямые страховые взносы.** Это регулярные обязательные платежи страхователя во внебюджетные фонды. Их суть в предоставлении поддержки со стороны государства гражданам, у которых наступил страховой случай. Например, при достижении пенсионного возраста ПФР назначает и выплачивает пенсию, при беременности и последующем рождении ребенка ФСС оказывает финансовую поддержку в виде выплаты различных пособий.

Плательщиками страховых взносов признаются следующие лица, являющиеся страхователями в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования:

1) лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:

организации;

индивидуальные предприниматели;

физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями;

2) индивидуальные предприниматели, адвокаты, медиаторы, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой (далее - плательщики, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам).

2. Если плательщик относится одновременно к нескольким категориям, он исчисляет и уплачивает страховые взносы отдельно по каждому основанию.

В 2017 - 2020 годах для плательщиков, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 419 Налогового Кодекса (за исключением плательщиков, для которых установлены пониженные тарифы страховых взносов), применяются следующие тарифы страховых взносов:

1) на обязательное пенсионное страхование:

* в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование - 22 процента;
* свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование - 10 процентов;

2) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 2,9 процента;

* на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в Российской Федерации (за исключением высококвалифицированных специалистов в соответствии с Федеральным законом от 25 июля 2002 года N 115-ФЗ "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации"), в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 1,8 процента;

3) на обязательное медицинское страхование - 5,1 процента.

**Налог на прибыль** — это прямой налог, т.е. его величина находится в прямой зависимости от получаемой прибыли (дохода). **Плательщики налога на прибыль** — это российские, а также иностран­ные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от ис­точников в России. Плательщиками также выступают коммерческие банки различных видов, получившие лицензию Банка России, Банк внешней торговли РФ, Банк России и его учреждения; страховые организации, получившие лицензию на обслуживание страховой деятельности; него­сударственные пенсионные фонды; профессиональные участники рынка ценных бумаг. **Не являются плательщиками налога на прибыль** следующие организации: перешедшие на уплату единого налога на вмененный до­ход для определенных видов деятельности; применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности; уплачивающие налог на игорный бизнес; являющиеся плательщиками единого сельскохозяй­ственного налога.

**Объектом налогообложения по налогу на прибыль** признается прибыль, полученная налогоплательщиком. Для каждой группы плательщиков принят строгий порядок признания прибыли. Российские организации определяют ее как разницу между полученными доходами и произведенными расходами. Иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представитель­ства, доходы, полученные через последние, уменьшают на величину рас­ходов этих постоянных представительств. Итоговый результат и является объектом обложения.

Первое действие предусматривает вычет из доходов взимаемых кос­венных налогов: НДС, акцизов, экспортных пошлин. Затем все доходы организации подразделяются на два вида: доходы от реализации и вне­реализационные доходы. **Доходом от реализации** признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, а также имущественных прав. Все доходы, которые не относятся к доходам от реализации, считаются **внереализационными**. Этот перечень довольно значителен и является открытым. Наиболее существенными из них можно назвать следующие: доходы от долевого участия в других организациях; доходы от купли-продажи иностранной валюты; штрафы, пени, иные санкции, признанные должником или подлежащие уплате по решению суда, вступившему в законную силу; доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду); безвозмездно полученное имущество (ра­боты, услуги), имущественные права; положительные курсовые разницы от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований (обя­зательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте; суммовые разницы, возникшие в результате несоответствия между фактически по­ступившей уплаченной суммой в рублях и суммой возникших обязательств и требований, установленных в условных единицах сторонами сделки на дату реализации (оприходования) товаров (работ, услуг).

Отдельные виды доходов, которые получает организация, при расчете налога на прибыль не учитываются. Логика выделения таких поступлений различна, но главная причина заключается в том, что эти суммы фактиче­ски не являются доходом от деятельности организации. К ним относятся, например, средства в рамках целевого финансирования из бюджетов всех уровней, гранты, различные инвестиции, средства, полученные по догово­рам займа и кредита, имущество, поступившее в счет вклада в уставный капитал, и т.д. Перечень доходов, не учитываемых в качестве облагаемых налогом на прибыль, является закрытым.

Определив все доходы, организация должна рассчитать произведен­ные за отчетный период расходы. Существенным условием является их обоснованность и документальное подтверждение, все они должны быть связаны с получением дохода. По аналогии с доходами расходы делятся на две группы: расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

В перечень **расходов, связанных с производством и реализацией**, включаются расходы на: производство, хранение и доставку продукции, выполнение работ; оказание услуг, приобретение и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав; содержание и эксплуатацию, ремонт, техническое обслуживание основных средств и иною имущества, а также поддержание их в исправном состоянии; освоение природных ресурсов; научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки; обяза­тельное и добровольное страхование и пр. Все расходы, связанные с производством и реализацией, **сгруппирова­ны по четырем элементам**: материальные расходы, оплата труда, суммы начисленной амортизации, и прочие расходы.

**Внереализационные расходы** включают в себя обоснованные затраты на деятельность, непосредственно не связанную с производством и реа­лизацией. Список таких расходов довольно значительный, приведем для примера только часть из них: содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества; оплата услуг банка; расходы, связанные с обслу­живанием приобретенных организацией ценных бумаг; отрицательные курсовые разницы, возникшие при переоценке имущества и валютных ценностей и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте при изменении установленного Банком России отрицательного курса иностранной валюты к российскому рублю; суммовые разницы, возникшие в том случае, если товарно-материальные ценности и обяза­тельства, выраженные в условных единицах по договоренности сторон, не совпадут на дату реализации (оприходования) с фактически поступивши­ми (уплаченными) суммами в рублях; и др.

Помимо перечисленных, к **внереализационным расходам** относятся убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем году; деби­торская задолженность, по которой истек срок исковой давности; потери от простоев по внутрипроизводственным причинам; потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий; и т.п.

Прибыль, полученная в результате совместной деятельности нескольких предприятий без создания юридического лица, а также полным товарище­ством, распределяется между участниками совместной деятельности или членами полного товарищества до налогообложения на основании заклю­ченного ими договора. Доля прибыли, причитающаяся каждому участнику совместной деятельности, включается в его внереализационные доходы и облагается налогом в составе валовой прибыли этого участника по уста­новленной ставке налога на прибыль. При определении налогооблагаемой прибыли следует руководствоваться данными налогового учета. Бюджет­ные учреждения и другие некоммерческие организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность и имеющие доходы от нее, уплачивают налог с суммы превышения доходов над расходами.

**Налог на прибыль** — это регулирующий налог, что проявляется в его ставках на федеральном и региональном уровнях. В 2018 году налог на прибыль организации компании должны платить в размере 20 процентов. Причем этот процент распределяют по бюджетам:

по ставкам в федеральный бюджет – 3 процента;

поставкам в региональный бюджет – 17 процентов.

Такие ставки по налогу на прибыль по бюджетам действую в 2018 году и применяются до 2020 года (п. 1 ст. 284 НК). Налоговым периодом по налогу на прибыль принимается календарный год. Отчетными периодами являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

**Имущественные налоги** — разновидность прямых налогов.

**Плательщиками 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 РФ, на континентальном шельфе РФ и в исключительной зоне РФ.

**Объектами налогообложения для российских организаций** признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено статьями 378, 378.1 и 378.2 Налогового Кодекса. Объектами налогообложения 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 отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации (месту постановки на учет в налоговых органах постоянного представительства иностранной организации), в отношении имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, или постоянного представительства иностранной организации, в отношении имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения в соответствии с Федеральным законом от 31 марта 1999 года N 69-ФЗ "О газоснабжении в Российской Федерации" (далее в настоящей главе - имущество, входящее в состав Единой системы газоснабжения), в отношении имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость, а также в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

**Налоговые ставки** устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

Налоговые ставки, определяемые законами субъектов Российской Федерации в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, не могут превышать в 2017 году 1 процент, в 2018 году - 1,3 процента, в 2019 году - 1,3 процента, в 2020 году - 1,6 процента. Перечень имущества, относящегося к указанным объектам, утверждается Правительством Российской Федерации

**Транспортный налог** (далее в настоящей главе - налог) устанавливается настоящим Кодексом и законами субъектов Российской Федерации о налоге, вводится в действие в соответствии с настоящим Кодексом законами субъектов Российской Федерации о налоге и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

**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.

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

**Платежи за природные ресурсы** установлены с целью экономического регулирования природопользования, стимулирования рационального и комплексного использования различных видов природных ресурсов и охраны окружающей среды, формирования фондов денежных средств для их охраны и воспроизводства в условиях рыночной экономики. Эти налоги должны стимулировать эффективность использования и охраны земель, лесов, водных объектов и недр, добычи и рационального исполь­зования минерально-сырьевых ресурсов и продуктов их переработки. В настоящее время в России сложилась целая система платежей за при­родные ресурсы. Она включает водный налог, плату за лесопользование, земельный налог, налог на добычу полезных ископаемых, плату за загряз­нение окружающей среды, сборы за пользование объектами живого мира и водными биологическими ресурсами.

**Земельный налог** устанавливается Налоговым Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

В городах федерального значения Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе налог устанавливается настоящим Кодексом и законами указанных субъектов Российской Федерации, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с настоящим Кодексом и законами указанных субъектов Российской Федерации и обязателен к уплате на территориях указанных субъектов Российской Федерации.

**Налогоплательщиками налога** признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 настоящего Кодекса, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения, если иное не установлено настоящим пунктом.

**Объектом налогообложения** признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя), на территории которого введен налог.

**Не признаются объектом налогообложения:** земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с законодательством Российской Федерации; земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, которые заняты особо ценными объектами культурного наследия народов Российской Федерации, объектами, включенными в Список всемирного наследия, историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия, музеями-заповедниками; земельные участки из состава земель лесного фонда; земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, занятые находящимися в государственной собственности водными объектами в составе водного фонда; земельные участки, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома.

**Налоговая база определяется** как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения

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

**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).

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

1. Объектами налогообложения признаются:

1) игровой стол;

2) игровой автомат;

3) процессинговый центр букмекерской конторы;

4) процессинговый центр тотализатора;

5) процессинговый центр интерактивных ставок тотализатора;

6) процессинговый центр интерактивных ставок букмекерской конторы;

7) пункт приема ставок тотализатора;

8) пункт приема ставок букмекерской конторы.