

Изменение налоговой системы в России

С 1 января 2005 года вступают в силу два новых Федеральных закона: от 28.07.2004 № 83-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации, изменения в статью 19 Закона Российской Федерации "Об основах налоговой системы в Российской Федерации", а также о признании утратившими силу отдельных законодательных актов Российской Федерации" и от 29.07.2004 № 95-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации о налогах и сборах". Первый из них вводит в налоговую систему России новый водный налог, а в НК РФ - новую главу 25.2 "Водный налог". Второй - значительно меняет налоговую систему России, установленную Законом РФ от 27.12.2001 № 2118-1 "Об основах налоговой системы в Российской Федерации". // Е.Е. Смирнов, Издательская группа "БДЦ-пресс". Методический журнал «Налогообложение, учет и отчетность в коммерческом банке» , № 9/2004

// Е.Е. Смирнов, главный редактор
Новая налоговая система в России

В соответствии с Федеральным законом от 29.07.2004 № 95-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации о налогах и сборах" (далее - Закон № 95-ФЗ) налоговая система в России изменится. В следующем году в России останется менее 20 налогов и сборов, если не включать в их число так называемые специальные налоговые режимы, например упрощенную систему налогообложения.

В частности, к федеральным налогам и сборам будут относиться (наряду с государственной пошлиной) следующие:

- налог на добавленную стоимость (гл. 21 НК РФ);

- акцизы (гл. 22 НК РФ);

- налог на доходы физических лиц (гл. 23 НК РФ);

- единый социальный налог (гл. 24 НК РФ);

- налог на прибыль организаций (гл. 25 НК РФ);

- сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов (гл. 25.1 НК РФ);

- водный налог (гл. 25.2 НК РФ);

- налог на добычу полезных ископаемых (гл. 26 НК РФ);

- налог на наследование или дарение (внесенная в Госдуму Правительством РФ новая глава НК РФ).

К региональным налогам будут относиться:

- транспортный налог (гл. 28 НК РФ);

- налог на игорный бизнес (гл. 29 НК РФ);

- налог на имущество организаций (гл. 30 НК РФ).

К местным налогам будут относиться:

- налог на имущество физических лиц (внесенная в Госдуму Правительством РФ новая глава НК РФ);

- земельный налог (прошедшая первое чтение в Госдуме гл. 32 НК РФ).

Специальные налоговые режимы будут устанавливаться и применяться в случаях и порядке, которые предусмотрены НК РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах. Они могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов.

К специальным налоговым режимам в 2005 году будут как и прежде относиться:

1) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (гл. 26.1 НК РФ);

2) упрощенная система налогообложения (гл. 26.2 НК РФ);

3) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (гл. 26.3 НК РФ);

4) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (гл. 26.4 НК РФ).

Очевидно, что налоговая реформа подходит к своему завершению. К ее началу в России насчитывалось более 70 узаконенных налогов. К тому же региональные и местные органы могли вводить практически любые сборы. Одна из основных целей налоговой реформы (сокращение числа налогов) достигнута.

Закон № 95-ФЗ вносит соответствующие изменения в ст. 12 - 15 НК РФ, уточняет другие статьи НК РФ. Тем самым он четко определяет полномочия всех уровней власти по установлению, введению и взиманию соответствующих налогов.

Предполагается, что после такого упорядочения налоговой системы Закон РФ от 27.12.2001 № 2118-1 "Об основах налоговой системы в Российской Федерации" утратит силу с 1 января 2005 года.

Глава 25.2 НК РФ "Водный налог"

В соответствии с Федеральным законом от 28.07.2004 № 83-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации, изменения в статью 19 Закона Российской Федерации "Об основах налоговой системы в Российской Федерации", а также о признании утратившими силу отдельных законодательных актов Российской Федерации" с 1 января 2005 года в НК РФ вводится новая глава 25.2 "Водный налог".

Налогоплательщиками водного налога, как записано в новой главе (ст. 333.8 НК РФ), признаются организации и физические лица, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Под налогообложение водным налогом подпадают следующие виды пользования водными объектами (ст. 333.9 НК РФ):

- забор воды из водных объектов;

- использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях;

- использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;

- использование водных объектов для целей лесосплава в плотках и кошелях.

Не признаются объектами налогообложения:

- 1) забор из подземных водных объектов воды, содержащей полезные ископаемые и (или) природные лечебные ресурсы, а также термальных вод;

- 2) забор воды из водных объектов для обеспечения пожарной безопасности, а также для ликвидации стихийных бедствий и последствий аварий;

- 3) забор воды из водных объектов для санитарных, экологических и судоходных попусков;

- 4) забор морскими судами, судами внутреннего и смешанного (река - море) плавания воды из водных объектов для обеспечения работы технологического оборудования;

- 5) забор воды из водных объектов и использование акватории водных объектов для рыбоводства и воспроизводства водных биологических ресурсов;

6) использование акватории водных объектов для плавания на судах, в том числе на маломерных плавательных средствах, а также для разовых посадок (взлетов) воздушных судов;

7) использование акватории водных объектов для размещения и стоянки плавательных средств, размещения коммуникаций, зданий, сооружений, установок и оборудования для осуществления деятельности, связанной с охраной вод и водных биологических ресурсов, защитой окружающей среды от вредного воздействия вод, а также осуществление такой деятельности на водных объектах;

8) использование акватории водных объектов для проведения государственного мониторинга водных объектов и других природных ресурсов, а также геодезических, топографических, гидрографических и поисково-съёмочных работ;

9) использование акватории водных объектов для размещения и строительства гидротехнических сооружений гидроэнергетического, мелиоративного, рыбохозяйственного, водно - транспортного, водопроводного и канализационного назначения;

10) использование акватории водных объектов для организованного отдыха организациями, предназначенными исключительно для содержания и обслуживания инвалидов, ветеранов и детей и полностью финансируемыми за счет средств соответствующих бюджетов или профсоюзов;

11) использование водных объектов для проведения дноуглубительных и других работ, связанных с эксплуатацией судоходных водных путей и гидротехнических сооружений;

12) особое пользование водными объектами для обеспечения нужд обороны страны и безопасности государства;

13) забор воды из водных объектов для орошения земель сельскохозяйственного назначения (включая луга и пастбища), полива садоводческих, огороднических, дачных

земельных участков, земельных участков личных подсобных хозяйств граждан, для водопоя и обслуживания скота и птицы, которые находятся в собственности сельскохозяйственных организаций и граждан;

14) забор из подземных водных объектов шахтно-рудничных и коллекторно-дренажных вод.

По каждому виду водопользования, признаваемому объектом налогообложения в ст. 333.9 НК РФ, налоговая база определяется в соответствии со ст. 333.10 НК РФ 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.

При использовании акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях, налоговая база определяется как площадь предоставленного водного пространства.

Площадь предоставленного водного пространства исчисляется по данным лицензии на водопользование (договора на водопользование), а в случае отсутствия в лицензии (договоре) таких данных - по материалам соответствующей технической и проектной документации.

При использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики налоговая база определяется как количество произведенной за налоговый период электроэнергии.

При использовании водных объектов для целей лесосплава в плотках и кошелях налоговая база определяется как произведение объема древесины, сплавляемой в плотках и кошелях за налоговый период, выраженного в тысячах кубических метров, и расстояния сплава, выраженного в километрах, деленного на 100.

Налоговым периодом в соответствии со ст. 333.11 НК РФ признается квартал.

Заметим, что водный налог в России по существу действует уже несколько лет. Но был установлен не НК РФ, а Федеральным законом от 06.05.98 № 71-ФЗ "О плате за пользование водными объектами". Теперь он введен в НК РФ в том же виде, но с незначительными изменениями и дополнениями.

В частности, в новой главе НК РФ установлены специфические ставки налога по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам, исключены отдельные налоговые льготы, прописанные в действующем законодательстве о плате за пользование водными объектами. Кроме того, из объекта налогообложения исключен такой вид пользования водными объектами, как сброс сточных вод в водные объекты. В целях сохранения поступлений в бюджет от данного налога одновременно увеличены ставки водного налога за забор воды из водных объектов на сумму, соответствующую поступлениям от платы за сброс сточных вод.