ВВЕДЕНИЕ

Тема дипломной работы – «Государственная пошлина». Актуальность рассматриваемой темы заключается в том, что рыночные реформы, проводимые в нашей стране, осуществленные изменения в правовой системе Российской Федерации, продиктованные курсом на создание правового государства, привели к возрастанию роли государственной пошлины в налоговой системе. Необходимо заметить, что и ранее регулированию взимания государственной пошлины придавалось немаловажное значение. Изначально порядок взимания государственной пошлины был определен Указом Президиума Верховного Совета СССР от 29 июня 1979 г., затем Постановлением Совета Министров СССР ставки государственной пошлины были изменены, причем эти изменения носили дифференцированный характер (как в сторону увеличения или уменьшения, так и в сторону отмены по некоторым основаниям). Таким образом, исследование института государственной пошлины представляется весьма интересным с научной точки зрения, а именно проследить эволюцию объекта исследования, заметить процесс совершенствования механизма уплаты государственной пошлины и ее роли в налоговой системе страны. Кроме того, тема актуальна и с точки зрения применения на практике научных изысканий по совершенствованию механизма уплаты налога.

Основной целью дипломной работы является раскрытие понятия государственной пошлины и ее роли в налоговой системе Российской Федерации.

Задачами, которые автор ставит в дипломной работе, являются:

1. определение места государственной пошлины в налоговой системе РФ;
2. рассмотрение механизма нормативно-правового регулирования института государственной пошлины;
3. определение роли государственной пошлины в формировании областного (на примере Нижегородской области) и федерального бюджетов;
4. рассмотрение объектов обложения государственной пошлиной;
5. определение круга плательщиков государственной пошлины;
6. рассмотрение категорий льгот по уплате государственной пошлины;
7. представление видов ставок государственной пошлины;
8. рассмотрение порядка расчета и уплаты государственной пошлины.

Дипломная работа состоит из трех глав. В первой главе рассматривается место и роль государственных пошлин в налоговой системе РФ, правовое регулирование государственной пошлины, определяется роль государственной пошлины в формировании областного и федерального бюджетов. Вторая глава посвящена рассмотрению объектов налогообложения, плательщиков государственной пошлины, льгот по уплате и видам ставок государственной пошлины.

В процессе написания дипломной работы автор столкнулась с трудностями в поиске литературы по данной теме. В основном использовалась периодическая печать. Особенно хотелось бы отметить следующие статьи: Л. Н. Крыканова «О государственной пошлине» (журнал «Финансовые и бухгалтерские консультации» 1997 г. № 2(15)), А.Н. Козырин «Правовое регулирование порядка взимания государственной пошлины» (журнал «Бухгалтерский учёт» 1997 г. № 11), А.Н. Козырин «Государственная пошлина в налоговой системе Российской Федерации» (журнал «Финансы» 1996 г. № 5), А. Тюрина «Госпошлина: ставки изменились» (газета «Горьковский рабочий» 1990 г. 21 января), Г.Г. Шулева «О государственной пошлине» (журнал «Бухгалтерский учет» 1996 г. № 4). За основу взят нормативный материал: Налоговый кодекс I и II части, Закон РФ от 09.01.1991 г. «О государственной пошлине», ФЗ РФ «О внесении изменений и дополнений в Закон РФ «О государственной пошлине»» № 105-ФЗ, Инструкция ГНС РФ «По применению Закона РФ «О государственной пошлине»» от 15 мая 1996 г. № 42, и другие нормативные акты.

ГЛАВА I. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА В НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.

* 1. Государственная пошлина.

В соответствии с Законом РФ «О государственной пошлине» под государственной пошлиной понимается обязательный и действующий на всей территории Российской Федерации платеж, взимаемый за совершение юридически значимых действий либо выдачу документов уполномоченными на то органами или должностными лицами.

Особое внимание к институту государственной пошлины проявилось в конце 70-х годов, когда Президиум Верховного Совета СССР издал Указ, регулирующий порядок взимания госпошлины. С этого времени институт госпошлины совершенствовался и модернизировался. Серьезные изменения по ставкам государственной пошлины были внесены 25 октября 1989 года Постановлением Совета Министров СССР. «На основании этого документа уменьшилась государственная пошлина за выдачу свидетельства о праве на наследство по закону или завещанию в отношении пережившего супруга, родителей или совершеннолетних детей, … увеличен размер госпошлины за удостоверение договоров отчуждения (дарения, купли-продажи, мены) жилых домов, … увеличены размеры госпошлин за удостоверение доверенностей, … отменена госпошлина за выдачу свидетельства о праве на наследство (как по закону, так и по завещанию) на жилой дом, пай в ЖСК, если наследники проживали совместно с наследодателем, на денежные вклады в отделениях Сбербанка СССР, страховые суммы и т.д.».[[1]](#footnote-1)

В 1991 году уже на территории Российской Федерации вступил в силу Закон «О государственной пошлине». «С момента принятия Закона РФ от 9 декабря 1991 г. о государственной пошлине прошло достаточно много времени за которое претерпело существенное изменение не только налоговое законодательство, к которому относится упомянутый закон, но и экономика (что имеет значение при установлении размеров государственных пошлин). В связи с этим 31 декабря 1995 г. № 226-ФЗ был принят Федеральный закон «О государственной пошлине» в новой редакции», который введен в действие с момента его официального опубликования – 13 января 1996 г.».[[2]](#footnote-2)

В 2000 г. в Российской Федерации была принята вторая часть Налогового Кодекса, вступившая в силу с 1 января 2001 года. Впервые государственная пошлина нашла свое отражение в Законе, а не подзаконных актах или актах министерств и ведомств. Государственная пошлина является федеральным налогом, устанавливается законодательными актами РФ и взимается на всей территории РФ.

Таким образом, сущность государственных пошлин заключается в том, что органы государственной власти и государственной управления Российской Федерации, их центральные и местные учреждения по роду своей деятельности обязаны оказывать ряд услуг юридическим и физическим лицам за плату в порядке взимания установленной законом государственной пошлины.

* 1. Место государственной пошлины в налоговой системе РФ и ее роль в формировании доходной части бюджета.

Государственная пошлина зачисляется в федеральный бюджет по делам рассматриваемым арбитражными судами, Конституционным Судом РФ и Верховным Судом РФ. В остальных случаях государственная пошлина зачисляется в доход местных бюджетов. Денежные средства вносимые в виде налогов не имеют целевого назначения, они поступают в бюджет и направляются на нужды государства.

Государственная пошлина относится к налогам со стоимости исковых заявлений и сделок имущественного характера.

Центральное место в финансовой системе занимает государственный бюджет – самый крупный денежный фонд, за счет которого содержится оборонная система страны, силы правопорядка, значительная часть здравоохранения, с его помощью государство оказывает воздействие на экономические процессы.

Для того чтобы лучше представить место государственной пошлины в формировании государственного бюджета и бюджета местного уровня необходимо составить таблицу.

Таблица 1

Доходная часть федерального бюджета и бюджета Нижегородской области в 1999 году

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ДОХОДЫ | Федеральный бюджет | | Областной бюджет | |
| Тыс. руб. | Уд. вес | Тыс. руб. | Уд. Вес |
| 1. Налоговые доходы | 399499700 | 84,27 | 3041810 | 73,58 |
| 2. Неналоговые доходы | 33012900 | 6,96 | 686181 | 16,60 |
| 3. Безвозмездные перечисления | 0 | 0 | 312782 | 7,57 |
| 4. Доходы от госуд. Внебюдж. Фондов | 0 | 0 | 57703 | 1,40 |
| 5. Доходы целевых бюджетных фондов | 41563500 | 8,77 | 35822 | 0,87 |
| ИТОГО | 474076100 | 100 | 4134298 | 100 |

Для того, чтобы представить место государственной пошлины необходимо взять расшифровку налоговых доходов по п. 1.6. «Прочие налоги, пошлины и сборы» в федеральном бюджете[[3]](#footnote-3)

Таблица 2

Расшифровка п. 1.6. Прочие налоги, пошлины и сборы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Прочие налоги, пошлины и сборы | Федеральный бюджет | |
| Тыс. руб. | Уд. Вес  в кат. |
| 1.6.1. Государственная пошлина | 600000 | 0,65 |
| 1.6.4. Прочие налоговые платежи сборы | 400000 | 0,43 |
| 1.6.5. Таможенные пошлины | 91251200 | 98,92 |
| Итого | 92251200 | 100 |

Результаты можно представить в виде диаграммы.

Диаграмма 1. Место государственной пошлины в п. 1.6. доходной части бюджета

Удельный вес государственной пошлины в доходной части федерального бюджета вообще еще ниже (0,13%), что не дает возможности представить ее более наглядно.

Несмотря на то, что государственная пошлина не имеет целевого назначения, можно гипотетически представить какую часть и каких расходов федерального бюджета в 1999 г. можно было покрыть, опираясь исключительно на государственную пошлину.

Так, государственное управление и местное самоуправление может быть профинансировано на 2,3 %, судебная власть – на 7,4%, национальная оборона – 0,4%, правоохранительная деятельность и обеспечение безопасности государства – на 0,8%, промышленность, энергетика и строительство – на 2,9%, сельское хозяйство и рыболовство – на 5,2%, образование – на 1,9% и т.д. Единственными категориями расходов полностью покрываемыми доходами от государственных пошлин являются «Социальная политика» (подпункт «Государственные пособия граждан , имеющим детей») составляющие 550 млн. руб., статья «Пополнение государственных запасов и резервов» – 167,9 млн. руб., «Транспорт и дорожное хозяйство» (подпункты «Воздушный транспорт», «Автомобильный транспорт» и «Информатика») в сумме составляющие 204,4 млн. руб., отчисления в Федеральный экологический фонд – 205 млн. руб. и отчисления в Федеральный фонд борьбы с преступностью – 450 млн. руб.

Таким образом, сумма налогового дохода, получаемого государством от государственных пошлин очень незначительна, в силу чего необходимо решать вопрос о повышении эффективности системы государственных пошлин. По мнению автора дипломной работы, существует два пути увеличения сумм поступлений от государственных пошлин:

1. Пересмотр размеров ставок государственных пошлин – наиболее сложный и трудоемкий путь, требующий материальных затрат на расчет, оптимизацию и прогнозирование новых ставок;
2. Сокращение числа льгот по уплате государственных пошлин – наиболее оптимальное решение, по этому пути уже пошел законодатель, отменив большую часть льгот по уплате государственных пошлин за совершение нотариальных действий, что и было закреплено во второй части Налогового Кодекса.

В том случае, если оставить все без изменений систему государственных пошлин можно вообще отменить, так как в скором времени сумма от их поступлений не будет покрывать ни одну из расходных статей бюджета и на федеральном уровне возможно уже будет повторение ситуации в Нижегородской области, когда по прошествии года вместо налоговых доходов по статье «Государственная пошлина» областной бюджет понес расходы в размере 11 тыс. руб.

* 1. Нормативно-правовое регулирование института государственных пошлин.

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

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

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

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

ГЛАВА II. ПЛАТЕЛЬЩИКИ ПОШЛИН, ОБЪЕКТЫ ОБЛОЖЕНИЯ,ЛЬГОТЫ И ВИДЫ СТАВОК

Плательщиком государственной пошлины могут выступать как юридические, так и физические лица (граждане России, иностран­цы, лица без гражданства). Если за совершением юридически значимого действия или за выдачей документа одновременно обратилось несколько лиц, государственная пошлина уплачивается в полном размере одним из них либо по догово­ренности несколькими лицами в согласованных между ними долях.

Законодательством предусмотрены случаи, ког­да круг плательщиков государственной пошлины устанавливается самим органом, совершающим юридически значимое действие. Например, реше­нием суда о расторжении брака государственная пошлина за регистрацию расторжения брака мо­жет взиматься с одного или обоих супругов.

Объектом взимания государственной пошли­ны выступает совершение юридически значимых действий или выдача документов. Их перечень установлен в Законе РФ "О государственной пошлине: исковые и иные заявления и жало­бы, подаваемые в суды общей юрисдикции, ар­битражные суды и Конституционный Суд РФ, выдача указанными судами документов, совер­шение нотариальных действий, государственная регистрация актов гражданского состояния и другие юридически значимые действия, совер­шаемые органами ЗАГС, рассмотрение и выдача документов, связанных с приобретением рос­сийского гражданства и выходом из него. По­мимо этих случаев государственная пошлина взимается также и в некоторых других: за ре­гистрацию российских граждан по месту их жи­тельства, за внесение изменений или исключе­ние записи о национальной принадлежности российских граждан в паспортах и других доку­ментах, удостоверяющих личность, за государ­ственную регистрацию договора о залоге недви­жимого имущества и т.д. (ч. 7, ст. 4 Закона РФ "О государственной пошлине"). Государственная пошлина уплачивается и за выдачу лицен­зий на пользование животным миром.

Размер государственной пошлины устанавли­вается в твердых ставках (простая государствен­ная пошлина) или в процентах к сумме, указанной в документе (пропорциональная и прогрессивная государственная пошлина). Для устранения инфляционного влияния на размер государственной пошлины ее твердая ставка привязалась к ми­нимальному размеру оплаты труда. В настоящее время в РФ наблюдается тенденция на изменение величин МРОТ, фигурировавших практически во всех нормативных актах конкретными суммами (как это было установлено Налоговом Кодексе).

На настоящий момент действуют следующие виды ставок:

1. В судах общей юрисдикции

1) с исковых заявлений имущественного характера при цене иска:

|  |  |
| --- | --- |
| а) до 1 000 рублей | 5 процентов от цены иска; |
| б) от 1 001 рублей  до 10 000 рублей | 50 рублей + 4 процента  от суммы, превышающей  1 000 рублей; |
| в) от 10 001 рублей  до 50 000 рублей | 410 рублей + 3 процента  от суммы, превышающей  10 000 рублей; |
| г) от 50 001 рублей  до 100 000 рублей | 1 610 рублей + 2 процента  от суммы, превышающей  50 000 рублей; |
| д) от 100 001 рублей  до 500 000 рублей | 2 610 рублей + 1 процент  от суммы, превышающей  100 000 рублей; |
| е) свыше 500 000 рублей | 1,5 процента от цены иска; |
| 2) с заявлений о выдаче  судебного приказа | 50 процентов от размера  государственной пошлины,  взимаемой при подаче  исковых заявлений  имущественного характера; |
| 3) с надзорных жалоб по  делам, которые не были  обжалованы в кассационном  порядке | 50 процентов от размера  государственной пошлины,  взимаемой при подаче  исковых заявлений (жалоб)  неимущественного характе-  ра, а по спорам имущест-  венного характера - от  размера государственной  пошлины, исчисленной из  суммы, оспариваемой сторо-  ной или другим лицом,  участвующим в деле; |
| 4) с исковых заявлений о  расторжении брака | 100 руб.; |
| 5) с исковых заявлений о  расторжении брака с лицом,  признанным в установленном  порядке безвестно  отсутствующим или  недееспособным вследствие  психического расстройства,  либо с лицом, осужденным к  лишению свободы на срок  свыше трех лет | 20 руб.; |
| 6) с исковых заявлений о  разделе имущества,  находящегося в общей  собственности, (выделении  доли из него) | размер государственной  пошлины определяется в  соответствии с пунктом 1  настоящей части, если спор  о признании права  собственности на это  имущество ранее не решался  судом, либо в соответствии  с пунктом 6 настоящей  части, если спор о призна-  нии права собственности на  это имущество судом ранее  был разрешен; |
| 7) с исковых заявлений  неимущественного  характера, а также  с исковых заявлений  имущественного характера,  не подлежащих оценке | 100 руб.  (для физических лиц)  либо 1000 руб.  (для предприятий и  организаций); |
| 8) с жалоб на решения и -  действия (или бездействие)  органов государственной  власти, органов местного  самоуправления,  общественных объединений,  иных организаций,  должностных лиц,  нарушающих права и  свободы граждан | 50 руб.; |
| 9) с заявлений и жалоб по  делам особого производства | 50 руб.; |
| 10) с кассационных жалоб  на решения суда | 50 процентов от размера  государственной пошлины,  уплачиваемой при подаче  исковых заявлений (жалоб)  неимущественного характе-  ра, а по спорам  имущественного характера  от размера государственной  пошлины, исчисленной из  суммы, оспариваемой  стороной или другим лицом,  участвующим в деле; |
| 11) за повторную выдачу  копий (дубликатов)  решений, приговоров,  определений, постановлений  суда, копий (дубликатов)  других документов из дела,  выдаваемых судом по  просьбе сторон или других  лиц, участвующих в деле,  а также за выдачу копий  (дубликатов) названных  документов, выдаваемых  судом по просьбе  заинтересованных лиц | 1 руб.; |

1. По делам рассматриваемым в арбитражных судах

1) с исковых заявлений имущественного характера при цене иска:

|  |  |
| --- | --- |
| а) до 10 000 рублей | 5 процентов от цены иска,  но не менее 100 руб.; |
| б) от 10 001 рублей  до 50 000 рублей | 500 руб. + 4 процента  от суммы, превышающей  10 000 руб.; |
| в) от 50 001 рублей  до 100 000 рублей | 2 100 руб. + 3 процента  от суммы, превышающей  50 000 руб.; |
| г) от 100 001 рублей  до 500 000 рублей | 3 600 рублей + 2 процента  от суммы, превышающей  100 000 руб.; |
| д) от 500 001 рублей  до 1 000 000 рублей | 11 600 рублей + 1 процент  от суммы, превышающей  500 000 руб.; |
| е) свыше 1 000 000 рублей | 16 600 руб. + 0,5 процента  от суммы, превышающей  1 000 000 руб., но не  более 100 000 руб.; |
| 2) с исковых заявлений по  спорам, возникающим при  заключении, изменении или  расторжении договоров, и  по спорам о признании  сделок недействительными | 2000 руб.; |
| 3) с исковых заявлений о  признании недействительными  (полностью или частично)  ненормативных актов  государственных органов,  органов местного  самоуправления и иных  органов | 20 руб. для физических лиц  1 000 руб. для организаций |
| 4) с иных исковых заявлений  неимущественного характера,  в том числе с заявлений о  признании права,  присуждении к исполнению  обязанности в натуре | 1000 руб.; |
| 5) с заявлений о признании  организаций и индивидуальных  предпринимателей  несостоятельными (банкротами) | 1000 руб.; |
| 6) с заявлений об установлении  фактов, имеющих юридическое  значение | 500 руб.; |
| 7) с заявлений о вступлении в  дело третьих лиц, заявляющих  самостоятельные требования  на предмет спора | в размере государственной  пошлины, уплачиваемой при  подаче искового  заявления неимущественного  характера, а по спорам  имущественного характера  в размере государственной  пошлины, уплачиваемой  исходя из оспариваемой  третьим лицом суммы; |
| 8) с заявлений о выдаче  исполнительных листов на  принудительное исполнение  решения третейского суда | 500 руб.; |
| 9) с апелляционных и  кассационных жалоб на решения  и постановления арбитражного  суда, а также  на определения о  прекращении производства  по делу об оставлении  иска без рассмотрения,  о выдаче исполнительных  листов на принудительное  исполнение решений  третейского суда  и об отказе в выдаче  исполнительных листов | 50 процентов размера  государственной пошлины,  уплачиваемой  при подаче искового  заявления неимущественного  характера  пункты 2 - 8  настоящей статьи),  а по спорам имущественного  характера - размера  государственной пошлины,  уплачиваемой исходя из  оспариваемой заявителем  суммы; |

1. По делам, рассматриваемым в Конституционном Суде РФ

|  |  |
| --- | --- |
| 1) с запроса или ходатайства | 1500 руб.; |
| 2) с жалобы предприятия  (организации) | 1500 руб.; |
| 3) с жалобы гражданина | 100 руб.; |

IV) За совершение нотариальных действий нотариусами государственных нотариальных контор или уполномоченными на то должностными лицами органов исполнительной власти, органов местного самоуправления и консульских учреждений, а также за составление ими проектов документов, выдачу копий и дубликатов документов государственная пошлина уплачивается в следующих размерах:

|  |  |
| --- | --- |
| 1) за удостоверение договоров,  предметом которых является  отчуждение недвижимого  имущества (земельных  участков, жилых домов,  квартир, дач, сооружений и  иного недвижимого имущества):  а) детям, в том числе усыновлен-  ным, супругу, родителям,  родным братьям и сестрам  б) другим лицам | 0,5 процента от суммы  договора, но не менее  50 руб.;  1,5 процента от суммы  договора, но не менее  100 руб.; |
| 2) за удостоверение  договоров дарения  транспортных средств:  а) детям, в том числе усыновлен-  ным, супругу, родителям,  родным братьям и сестрам  б) другим лицам | 0,5 процента от суммы  договора, но не менее  50 руб.;  1,5 процента от суммы  договора, но не менее  100 руб.; |
| 3) за удостоверение договоров  залога ипотеки | 1,5 процента от стоимости  закладываемого имущества |
| 4) за удостоверение прочих  договоров, предмет которых  подлежит оценке | 1,5 процента от суммы  договора, но не менее  50 руб.; |
| 5) за удостоверение  учредительных договоров | 500 руб.; |
| 6) за удостоверение соглашения  об уплате алиментов | 100 руб.; |
| 7) за удостоверение брачного  контракта | 200 руб.; |
| 8) за удостоверение договоров  поручительства | 0,5 процента от суммы,  на которую принимается  обязательство, но не  менее 30 руб.; |
| 9) за удостоверение договоров,  предмет которых не подлежит  оценке | 200 руб.; |
| 10) за расторжение договоров | 100 руб.; |
| 11) за удостоверение завещаний | 30 руб.; |
| 12) за удостоверение  доверенностей на право  пользования и (или)  распоряжения имуществом  (за исключением имущества,  предусмотренного пунктом 8  настоящей статьи):  а) детям, в том числе усыновлен-  ным, супругу, родителям,  родным братьям и сестрам  б) другим лицам | 50 руб.;    100 руб.; |
| 13) за удостоверение доверенностей на  право пользования и (или)  распоряжения автотранспортными  средствами:  а) детям, в том числе усыновлен-  ным, супругу, родителям,  родным братьям и сестрам  б) другим лицам | 100 руб.;    200 руб.; |

В доверенности на право пользования и (или) распоряжения автотранспортными средствами могут быть указаны следующие письменные полномочия: регистрировать автотранспортное средство в органах ГАИ; осуществлять таможенное оформление транспортного средства; управлять автотранспортным средством, перегонять его, быть представителем в органах ГАИ при проведении технического осмотра и следить за техническим состоянием; производить замену номерных агрегатов, изменять цвет автотранспортного средства; получать дубликаты паспортов транспортных средств, регистрационных документов и знаков взамен утраченных; снимать автотранспортное средство с учета в органах ГАИ; заключать договоры мены, дарения, купли - продажи, залога, аренды автотранспортного средства; передоверять предоставленные полномочия и другие;

|  |  |
| --- | --- |
| 14) за удостоверение прочих  доверенностей | 20 руб.; |

К прочим доверенностям относятся доверенности на получение заработной платы и иных платежей, связанных с трудовыми отношениями, на получение вознаграждения авторов и изобретателей, пенсий, пособий и стипендий, вкладов граждан в банках и на получение корреспонденции, в том числе денежной и посылочной, в том числе доверенности в порядке передоверия этих полномочий;

|  |  |
| --- | --- |
| 15) за совершение морского  протеста | 1500 руб.; |
| 16) за свидетельствование  верности перевода документа  с одного языка на другой за  страницу перевода документа | 10 руб.; |
| 17) за совершение  исполнительной надписи | 1 процент от  взыскиваемой суммы; |

Для взыскания денежных сумм или истребования имущества от должника нотариус совершает исполнительные надписи на документах, устанавливающих задолженность. Перечень документов по которым взыскание задолженности производится в бесспорном порядке на основании исполнительных надписей, устанавливается Правительством Российской Федерации;

|  |  |
| --- | --- |
| 18) за принятие на депозит  денежных сумм или ценных  бумаг | 0,5 процента от  принятой денежной  суммы или рыночной  стоимости ценных бумаг; |
| 19) за совершение протеста  векселя в неплатеже, неакцепте  и недатировании акцепта и за  удостоверение неоплаты чека | 1 процент от  неоплаченной суммы; |
| 20) за хранение документов | 10 руб.; |
| 21) за свидетельствование  верности копий документов,  хранящихся в делах  государственных нотариальных  контор, органов исполнительной  власти и консульских  учреждений, а также выписок  из документов | 3 руб.  за страницу копии  документа или выписки  из него; |
| 22) за свидетельствование  верности копий других  документов и за  свидетельствование выписок  из документов | 1 руб.  за страницу; |
| 23) за свидетельствование  подлинности подписи:  а) на заявлениях и других  документах (за исключением  банковских карточек)  б) на банковских карточках  (с каждого лица,  на каждом документе) | 5 руб.;    100 руб.; |
| 24) за выдачу свидетельств  о праве на наследство:  по закону и по завещанию |  |
| а) детям, в том числе усынов-  новленным, супругу, родителям,  родным братьям и сестрам,  наследникам первой очереди | 1 процент стоимости  наследуемого имущества; |
| б) другим наследникам | 2 процента стоимости  наследуемого имущества; |
| в) в отношении имущества,  находящегося за границей:  при получении свидетельства  о праве на наследство  при окончательном определении  стоимости наследственного  имущества, подлежащей выплате  на территории Российской  Федерации | 100 руб.;   в размерах,  определенных в  настоящем пункте  соответственно для  наследников первой  очереди и других  наследников; |
| 25) за принятие мер к охране  наследственного имущества | 100 руб.; |
| 26) за выдачу свидетельства о  праве собственности на долю в  имуществе, находящемся в общей  собственности супругов,  нажитом во время брака, в том  числе за выдачу свидетельства  о праве собственности в случае  смерти одного из супругов | 20 руб.; |
| 27) за выдачу дубликатов  документов, хранящихся в делах  государственных нотариальных  контор, органов исполнительной  власти или консульских учреждений | 50 руб.; |
| 28) за составление проектов  сделок, предмет которых  подлежит оценке | 1 процент от суммы, на  которую заключается сделка  но не менее 50 руб.; |
| 29) за составление проектов:  а) сделок, предмет которых не  подлежит оценке  б) доверенностей, заявлений,  завещаний и других документов | 100 руб.;   20 руб.; |
| 30) за выполнение технической  работы по изготовлению  документов | 2 руб.;  за страницу |
| 31) за совершение прочих  нотариальных действий | 50 руб.; |

V) За совершение действий, связанных с оформлением актов гражданского состояния, государственная пошлина уплачивается в следующих размерах:

|  |  |
| --- | --- |
| 1) за государственную  регистрацию заключения  брака (включая выдачу  свидетельства) | 100 руб.; |
| 2) за государственную  регистрацию расторжения  брака, включая выдачу  свидетельств: |  |
| а) по взаимному согласию  супругов, не имеющих общих  несовершеннолетних детей | 200 руб.; |
| б) по решению суда | 100 руб.  с каждого из супругов; |
| в) с лицом, признанным в  установленном порядке  безвестно отсутствующим  или недееспособным вследствие  психического расстройства,  либо с лицом, осужденным к  лишению свободы на срок  свыше трех лет | 20 руб.; |
| 3) за государственную  регистрацию перемены фамилии,  имени или отчества,  включая выдачу свидетельства  об указанной регистрации | 100 руб.; |
| 4) за государственную  регистрацию прочих актов  гражданского состояния,  включая выдачу  свидетельств, а также  за внесение исправлений  или изменений в записи  актов гражданского  состояния ,включая выдачу  свидетельств | 30 руб.; |
| 5) за выдачу повторного  свидетельства о регистрации  акта гражданского состояния | 50 руб.; |
| 6) за выдачу гражданам справок  из архивов органов записи  актов гражданского состояния  о наличии записей о  государственной регистрации  актов гражданского состояния | 20 руб.; |

VI) За совершение действий, связанных с приобретением гражданства Российской Федерации или выходом из гражданства Российской Федерации, а также с выездом из Российской Федерации или въездом в Российскую Федерацию государственная пошлина уплачивается в следующих размерах:

|  |  |
| --- | --- |
| 1) за выдачу заграничного  (общегражданского) паспорта  или продление срока его действия | 200 руб.; |
| 2) за выдачу либо продление  действия срока иностранному  гражданину или лицу без  гражданства, постоянно  проживающим в Российской  Федерации, визы (удостоверения)  для выезда за пределы  Российской Федерации | 50 руб.; |
| 3) за выдачу либо продление  срока действия иностранному  гражданину или лицу без  гражданства, временно  пребывающим в Российской  Федерации, визы к иностранному  паспорту или заменяющему  его документу для: |  |
| а) выезда из Российской  Федерации | 100 руб.; |
| б) выезда из Российской  Федерации и последующего  въезда в Российскую Федерацию | 100 руб.; |
| в) многократного пересечения  границы Российской Федерации | 200 руб.; |
| 4) за выдачу документа о  приглашении в Российскую  Федерацию лиц из других  государств | 20 руб.   за каждого  приглашенного; |
| 5) за внесение  изменений (за исключением  продления срока действия)  в выданный ранее документ  для выезда из Российской  Федерации или въезда в  Российскую Федерацию | 10 руб.; |
| 6) за выдачу или продление  срока действия  вида на жительство  иностранному гражданину или  лицу без гражданства | 20 руб.; |
| 7) за регистрацию или  продление срока действия  регистрации иностранного  паспорта или  заменяющего его документа | 20 руб.; |
| 8) за выдачу взамен утраченных  либо испорченных заграничного  паспорта, визы, документа о  приглашении в Российскую  Федерацию, вида на жительство | в размерах, указанных  соответственно  в пунктах 1 - 4  и 6 настоящей статьи; |
| 9) с заявлений о приобретении  гражданства, восстановлении в  гражданстве или выходе из  гражданства Российской Федерации  в порядке их регистрации,  а также с заявлений об определении  принадлежности к гражданству | 10 руб.; |
| 10) с ходатайств о приеме в  гражданство, восстановлении в  гражданстве или выходе из  гражданства Российской Федерации | 20 руб.; |

VII) За государственную регистрацию организаций, индивидуальных предпринимателей, средств массовой информации, а также за совершение прочих юридически значимых действий государственная пошлина уплачивается в следующих размерах:

|  |  |
| --- | --- |
| 1) за регистрацию (перерегистрацию)  организаций,  кроме указанного в пунктах 3 - 5  настоящей части | 500 руб. |
| 2) за регистрацию физического лица  в качестве индивидуального  предпринимателя  - за выдачу дубликата  свидетельства индивидуального  предпринимателя | 200 руб.;    20 процентов  государственной пошлины,  уплаченной за регистрацию; |
| 3) за регистрацию (перерегистрацию)  средства массовой информации в  уполномоченном федеральном органе: |  |
| а) периодического печатного издания | 1000 руб.; |
| б) информационного агентства | 1200 руб.; |
| в) радио-, теле-, видео-,  кинохроникальной программы,  распространение массовой информации  в иных формах | 1500 руб.; |
| г) средства массовой информации,  специализирующегося на выпуске  продукции рекламного характера | размер государственной  пошлины, предусмотренный  настоящим пунктом  соответствующей  формы средства массовой  информации  подпункты "а" - "в")  увеличивается,  соответственно, в 5 раз; |
| д) средства массовой информации,  специализирующегося на выпуске  продукции эротического характера | размер государственной  пошлины,  предусмотренный  настоящим пунктом  для соответствующей  формы средства  массовой информации  подпункты "а" - "в")  увеличивается  соответственно в 10 раз; |
| е) средства массовой информации,  специализирующегося на выпуске  продукции для детей и подростков,  инвалидов, а также образовательного  и культурно - просветительного  назначения | размер государственной  пошлины,  предусмотренный  настоящим пунктом для  соответствующей  формы средства  массовой информации  подпункты "а" - "в")  соответственно  понижается в 10 раз; |
| ж) за выдачу дубликата  регистрационного свидетельства | 50 процентов  государственной пошлины,  уплаченной за регистрацию; |
| з) за внесение изменений в  регистрационное свидетельство | 20 процентов  государственной пошлины,  уплаченной за регистрацию; |
| 4) за регистрацию в уполномоченном  федеральном органе: |  |
| а) общероссийского общественного  объединения, деятельность которого  распространяется на территорию  Российской Федерации либо  большинство регионов (более  половины) Российской Федерации | 1000 руб.; |
| б) международного общественного  объединения, деятельность которого  распространяется на территорию  Российской Федерации и одного или  более иностранных государств | 1000 руб.; |
| в) межрегионального общественного  объединения, деятельность которого  распространяется на территории  менее половины регионов  Российской Федерации | 800 руб.; |
| г) за перерегистрацию указанных  в настоящем пункте общественных  объединений | 20 процентов  государственной пошлины,  уплаченной за регистрацию; |
| 5) за регистрацию кондоминиума | 100 руб.; |
| 6) за регистрацию граждан  Российской Федерации по  месту их жительства, а также  лиц без гражданства, проживаю-  щих на территории Российской  Федерации, по видам на жительство | 1 руб.; |
| 7) за регистрацию физического  лица в курортной местности по  месту его временного проживания | 100 руб.; |
| 8) за выдачу и обмен паспорта  гражданина Российской  Федерации | 25 руб.; |
| 9) за повторную выдачу  паспорта гражданина  Российской Федерации | 50 руб.; |
| 10) за внесение изменений или  исключение записи о национальной  принадлежности граждан  Российской Федерации в паспортах  и других документах,  удостоверяющих личность | 100 руб.; |
| 11) за выдачу удостоверений  (разрешений) на право охоты:  гражданам Российской Федерации  (за исключением граждан Российской  Федерации, принадлежащих к коренным  малочисленным народам и этническим  общностям Крайнего Севера и  приравненных к нему местностей, на  территориях их традиционного про-  живания и хозяйственной деятельности,   а также лиц, не принадлежащих к  указанным народам и этническим  общностям, но постоянно проживающих  на территории Крайнего Севера и в  приравненных к нему местностях)  на территории Российской  Федерации иностранным гражданам | 10 руб.;              200 руб.; |
| 12) за государственную регистрацию  договоров о залоге недвижимого  имущества (договора об ипотеке)  и за выдачу документа о данной  регистрации: |  |
| а) физическим лицам | 200 руб.  за каждое действие; |
| б) организациям | 500 руб.  за каждое действие; |
| 13) за государственную  регистрацию договоров о залоге  транспортных средств | 1000 руб.; |
| 14) за предоставление выписки  из реестра государственной  регистрации договора об ипотеке | 50 руб.; |
| 15) за проставление апостиля | 50 руб.; |
| 16) за регистрацию проспекта  эмиссии ценных бумаг | 0,8 процента от  номинальной суммы эмиссии. |

Пропорциональная ставка государственной пошлины устанавливается в едином проценте от суммы договора, иска, размера наследственной массы и т.д.

Ставка может расти по мере увеличения раз­мера объекта взимания государственной пошли­ны (прогрессивная государственная пошлина). В отношении исковых заявлений имущественного характера, рассматриваемых в судах общей юрис­дикции и арбитражных судах, применяется слож­ная прогрессия: объект взимания государственной пошлины (сумма иска) делится на части (ступе­ни), каждая из которых облагается своей ставкой, так что повышенные ставки применяются не ко всему объекту, а только к части, превышающей предыдущую ступень.

Размеры пропорциональных и прогрессивных государственных пошлин могут ограничиваться пределами:

а) минимальными (за нотариальное удостове­рение договоров поручительства — 0,5% суммы, на которую принимается обязательство, но не менее двукратного размера минимального разме­ра оплаты труда);

б) максимальными (по делам, рассматриваемым в арбитражных судах, с исковых заявлений иму­щественного характера при цене иска свыше 1 млн.руб. — 16 млн. 600 тыс.руб. + 0,5% суммы свыше 1 млн.руб., но не свыше 100000 руб.).

Размер государственной пошлины может ста­виться в зависимость от того, кто ее уплачивает. За государственную регистрацию договора о залоге недвижимости граждане уплачивают двукратный, а юридические лица — пятикратный размер ми­нимальной оплаты труда. За выдачу свидетельства о праве на наследство наследники первой очере­ди уплачивают государственную пошлину в раз­мере 1% стоимости наследуемого имущества, все другие наследники — 2%.

Особое внимание следует обратить на наделение отдельных государственных органов и должност­ных лиц дискреционными (т.е. реализуемыми по своему усмотрению) полномочиями по установ­лению размера государственной пошлины. Так, за составление нотариусом проекта сделки, пред­мет которой не подлежит оценке, взимается госу­дарственная пошлина в сумме от одного до трех минимальных размеров оплаты труда. За государ­ственную регистрацию расторжения брака по ре­шению суда величина пошлины может составить от двух до трех минимальных размеров оплаты труда (с одного или обоих супругов). В Федераль­ном Конституционном законе "О Конституцион­ном Суде РФ" предусмотрено (ч.2, ст.39), что этот государственный орган своим решением может освободить гражданина, с учетом его материаль­ного положения, от уплаты государственной пош­лины либо уменьшить ее размер.

Порядок уплаты государственной пошлины характеризуется способом и временем уплаты, а также процедурой возврата государственной пош­лины.

В недавнем прошлом в большинстве случаев государственная пошлина уплачивалась путем покупки специальных пошлинных марок с их последующим погашением. Сейчас же прежде всего в связи со значительным увеличением раз­меров государственной пошлины она уплачива­ется путем внесения соответствующей суммы в, банковское учреждение, которое выдает квитан­цию об уплате установленного образца.

Плательщик государственной пошлины может внести причитающуюся сумму наличными либо перечислить ее со своего счета. Уплачивать госу­дарственную пошлину можно только в рублях в отличие от некоторых других обязательных пла­тежей в доход государства, оплата которых может совершаться как в российских рублях, так и в иностранной валюте, котируемой Банком России (таможенные пошлины и др.).

Определение времени уплаты государственной пошлины зависит, во-первых, от того, какой го­сударственный орган (должностное лицо) совер­шает требуемое юридически значимое действие либо выдает необходимый документ, а, во-вторых, от вида самой "услуги", за которую уплачивается государственная пошлина. Так, при обращении в суды общей юрисдикции, арбитражные суды и Конституционный Суд РФ государственная пош­лина уплачивается до подачи соответствующего заявления (жалобы), апелляционной или касса­ционной жалобы и т.д. Во взаимоотношениях с нотариусом государственная пошлина уплачива­ется при совершении нотариальных действий. За государственную регистрацию актов гражданско­го состояния пошлина уплачивается при подаче соответствующего заявления.

Законом устанавливаются случаи, когда госу­дарственная пошлина уплачивается до выдачи необходимого документа: в случае выдачи лицен­зии на пользование животным миром; по делам, связанным с приобретением российского граждан­ства и выходом из него; по делам о выезде из Рос­сии и въезде в Россию; при регистрации россий­ских граждан по месту их жительства и т.д.

За выдачу копий документов и их дубликатов (судебных, нотариальных, органов ЗАГС) оплата государственной пошлины совершается при их выдаче.

Момент уплаты государственной пошлины может повлиять и на ее размер. В целом ряде слу­чаев величина государственной пошлины устанав­ливается в кратном размере от минимальной оплаты труда, которая, в свою очередь, периоди­чески изменяется. При изменении минимального размера оплаты труда при определении государ­ственной пошлины используется тот, который действовал на день уплаты пошлины.

В связи с тем, что в ряде случаев государствен­ная пошлина уплачивается до момента соверше­ния юридически значимого действия или выдачи документа, предусматривается возможность пол­ного или частичного ее возврата. Так, государ­ственная пошлина возвращается в случае отказа в принятии заявления, жалобы и иного обращения судами; при прекращении производства по делу или оставлении иска без рассмотрения; когда спор не подлежит рассмотрению в суде общей юрис­дикции или арбитражном суде; когда иск пред­ъявлен недееспособным лицом; при отказе в выдаче заграничного или общегражданского пас­порта. На возврат уплаченной пошлины могут рассчитывать лица, по своей инициативе отказ­авшиеся от совершения юридически значимого действия и заявившие об этом до начала совер­шения данного действия. В случае внесения госу­дарственной пошлины в размерах, больших, чем предусмотренные законом, допускается частичный возврат переплаченных сумм.

Срок давности по делам о возврате государ­ственной пошлины составляет один год со дня принятия решения о возврате. Подлежащие возв­рату суммы должны быть выплачены заявителю в течение одного месяца со дня принятия решения о возврате.

Льготы по уплате государственной пошлины ус­тановлены в Законе РФ "О государственной пош­лине" (ст. 5). Кроме того, для отдельных категорий плательщиков льготы могут устанавливаться ор­ганами законодательной власти субъектов Россий­ской Федерации. Региональные льготы не могут касаться пошлин по делам, рассматриваемым ор­ганами правосудия.

В соответ­ствии с Основами законодательства Российской Федерации о нотариате нотариальные действия могут совершаться не только нотариусами, ра­ботающими в государственной нотариальной кон­торе, но и занимающимися частной практикой. Уплата государственной пошлины является необ­ходимым условием совершения нотариального действия (удостоверения договоров и сделок, до­веренностей, свидетельствования подлинности копий и верности подписей, совершения испол­нительной надписи, совершения протестов век­селей и др.). Нотариальное действие может быть признано совершенным только после уплаты го­сударственной пошлины. Объектом взимания го­сударственной пошлины может быть как само совершение нотариальных действий, так и состав­ление проектов документов, выдача копий (дуб­ликатов) документов и выполнение технической работы по непосредственному изготовлению до­кументов.

Нотариус, занимающийся частной практи­кой, взимает плату по тарифам. Полученные суммы остаются в его распоряжении, и с них уплачивается налог государству. Выгодный на­логовый статус частнопрактикующего нотариуса объясняется тем, что в соответствии со ст.1 Ос­нов законодательства нотариальная деятельность не признается предпринимательством (считает­ся, что она не преследует цели извлечения при­были). Таким образом, нотариус, занимающийся частной практикой, уплачивает со своих зара­ботков не налог на прибыль, а подоходный на­лог с физических лиц.

Тариф, по которому взимается плата за совер­шение частнопрактикующим нотариусам, нотари­альных действий, составление проектов догово­ров и т.д., определяется соглашением сторон (нотариусом и клиентом). В тех же случаях, когда законодательством предусмотрена только нотари­ально удостоверенная форма совершения тех или иных сделок, плата взимается по тарифам, соот­ветствующим ставкам государственной пошлины. Приведем пример. В случае обращения к нотари­усу, занимающемуся частной практикой, за удос­товерением договора купли-продажи ювелирного изделия, взимается плата по тарифу, который ус­танавливается в результате соглашения нотариуса и клиента, поскольку такой договор может быть заключен и в устной, и в простой (нотариально не удостоверенной) письменной форме. Но если предметом совершения нотариального действия становится заключение брачного договора, то пла­та, взимаемая частнопрактикующим нотариусом, будет рассчитываться по ставкам государственной пошлины, установленным в Законе РФ "О госу­дарственной пошлине". Это объясняется тем, что Семейный кодекс РФ, в котором предусматрива­ется возможность заключения брачного догово­ра, определяющего имущественные права и обя­занности супругов в браке и(или) в случае его расторжения, устанавливает в ст.41, что такой договор подлежит обязательному нотариальному удостоверению.

Принятые в конце 1995 г. изменения в Закон РФ "О государственной пошлине" (Федераль­ный закон от 31 декабря 1995 г. № 226-ФЗ) привели к значительному снижению размеров оплаты нотариальной деятельности. Например, ставка государственной пошлины, уплачиваемой за удостоверение договоров, предметом которых является отчуждение недвижимого имущества, снизилась вдвое — с трех до полутора процен­тов суммы договора. Кроме того, предусматри­вается дифференциация размера ставки в зави­симости от того, в чью пользу совершается отчуждение недвижимости. Если ее новыми со­бственниками становятся дети, супруги и роди­тели прежнего собственника, то в этом случае государственная пошлина рассчитывается по ставке 0,5% суммы договора. Совершение нота­риального действия вне помещения государ­ственной нотариальной конторы предполагает взимание государственной пошлины в полуторакратном размере (ранее в таких случаях вели­чина пошлины увеличивалась в два раза).

1. Тюрина А. Госпошлина: ставки изменились. // Горьковский рабочий, 1990. – 21 января. – с. 2. [↑](#footnote-ref-1)
2. Шулева Г.Г. О государственной пошлине. // Бухгалтерский учет,1996 - № 4. – с. 63. [↑](#footnote-ref-2)
3. Областной бюджет не рассматривается, так как в 1999 г. в доходной его части государственная пошлина значится с отрицательным знаков (убыток 11 тыс. руб.) [↑](#footnote-ref-3)