**Содержание**

# Введение…………………………………………………………………………...3

1. Показатели прибыли. Налог на прибыль……………………………………..4

2. Плательщики налога на прибыль и объект налогообложения………………7

3. Расчет налога на прибыль на примере предприятия ООО «Стройсервис».14

3.1. Расчет налога на прибыль и налоговой нагрузки предприятия без учета льгот по налогу на прибыль……………………………………….14

3.2. Расчет налога на прибыль и налоговой нагрузки с учетом льгот по налогу на прибыль………………………………………………………...18

Заключение……………………………………………………………………….22

Список использованной литературы…………………………………………...24

Введение

В системе налогов РФ одним из наиболее значимых является налог на прибыль. Вопросы, связанные с этим налогом имеют большое значение как для государства, так как он является важной доходной статьей бюджета, так и для отдельных предприятий, так как сумма его выплат обычно одна из самых крупных. В последнее время возникает множество споров по поводу эффективности применения этого налога.

Данная курсовая работа посвящена основным аспектам, связанным с налогом на прибыль. Акцент в ней будет сделан на льготирование исследуемого налога, так как этот вопрос видится одним из самых спорных.

Практическая часть работы представлена в третей главе. В ней будет приведен расчет налога на прибыль с учетом и без учета льгот на примере ООО «Стройсервис». Также эта часть работы посвящена вопросам налоговой нагрузки отдельных предприятий. Она будет рассчитана как для всех налогов в целом, так и отдельно для налога на прибыль на примере выше названного предприятия.

**1. Показатели прибыли. Налог на прибыль**

Конечным результатом деятельности предприятия является полученный им валовой доход, который отражает вновь созданную стоимость. Валовой доход определяется, как разница между выручкой от реализации продукции, товаров, работ, услуг и материальными и приравненными к ним затратами.

Чистый доход на уровне предприятия имеет несколько форм, в том числе форму прибыли.

Налог на прибыль, наряду с НДС является весомым составным элементом налоговой системы России и служит инструментом перераспределения национального дохода. Данный налог является прямым, то есть его окончательная сумма полностью зависит от конечного финансового результата хозяйственной деятельности предприятия.

**Показателями прибыли**, имеющими отношение к расчету налогооблагаемой базы, являются:

* балансовая прибыль – это общая сумма прибыли предприятия от всех видов деятельности за отчетный период, полученной как на территории России, так и за ее пределами, которая отображается в балансе предприятия. Получение прибыли, как и дохода, связано в первую очередь с обычной и чрезвычайной деятельностью предприятия. Прибыль от обычной деятельности складывается из прибыли от операционной, инвестиционной, финансовой и прочей обычной деятельности. Прибыль от операционной деятельности представляет собой прибыль от основной и прочей операционной деятельности. Прибылью от основной операционной деятельности является прибыль от реализации продукции, товаров, работ, услуг, которая и составляет, как правило, наибольший удельный вес в общей сумме балансовой прибыли предприятия. Она определяется как разница между выручкой от реализации продукции и суммой НДС, акцизного сбора, таможенных пошлин и сборов и затратами на реализованную продукцию, товары, работы, услуги;
* валовая прибыль отличается от балансовой, так как для целей налогообложения прибыли используется иной порядок расчета при определении прибыли от реализации основных фондов, нематериальных активов, МБП, а также при проведении бартерных операций;
* налогооблагаемая прибыль определяется путем определенных законодательством исключений и льгот из валовой прибыли;
* чистая прибыль – это та прибыль, которая остаются в распоряжении предприятия после уплаты налога на прибыль и некоторых других платежей в соответствии с законодательством.

Исчисление и порядок уплаты налога на прибыль регламентируется Законом России “О налогообложении прибыли” от 28.05.97, введенным в действие с 01.07.97.

Выбор объекта налогообложения - валового дохода или прибыли – это принципиальный вопрос, который зависит от многих обстоятельств, в частности от особенностей определения этих показателей, исходя из законодательных и нормативных документов. В экономически развитых странах налогообложению подлежит, как правило, прибыль. Налог на прибыль в большей степени осуществляет регулирующую функцию, нежели фискальную.

В России отсутствует четкая государственная концепция налогообложения прибыли или дохода. С 1991 по 1997 годы 6 раз менялся объект налогообложения с прибыли на доход и обратно. Период с 1995 по 01.07.97 был более стабилен. В этот период объектом налогообложения являлась балансовая прибыль. Такой порядок налогообложения имел существенные преимущества:

* размер полученной предприятием в отчетном периоде балансовой прибыли отражается в финансовой отчетности и бухгалтерском учете предприятия. Все хозяйственные операции, оказавшие влияние на формирование балансовой прибыли подтверждены первичными документами, что регламентируется принципами бухгалтерского учета и нормативными актами по его организации, ведению и составлению финансовой отчетности предприятий;
* с целью избежания двойного налогообложения из суммы балансовой прибыли исключался налог на землю и налог с владельцев транспортных средств;
* с целью стимулирования определенных сфер деятельности освобождалась от налогообложения прибыль от владения корпоративными правами, финансирование социально-культурной сферы, благотворительная деятельность, пополнение норматива оборотных средств предприятия в размере 10%, затраты по реконструкции и модернизации активной части основных фондов в размере до 20%, что способствовало ускорению технического прогресса и так далее;
* не было необходимым вести налоговый учет, поскольку бухгалтерский учет и финансовая отчетность предоставляли всю необходимую информацию для исчисления налога на прибыль;
* ставки налога на прибыль были дифференцированы по видам деятельности, так при базовой ставке 30% посреднические операции облагались налогом по ставке 45%, а игорный бизнес – 60%.

С 01.07.97 в порядке налогообложения прибыли произошли значительные изменения.

**2. Плательщики налога на прибыль и объект налогообложения**

**Объектом налогообложения** для исчисления налога на прибыль является прибыль, которая определяется путем уменьшения скорригированного валового дохода на сумму валовых издержек налога и сумму амортизационных отчислений.

**Плательщиками** налога на прибыль выступают:

* субъекты предпринимательской деятельности, бюджетные, общественные и другие предприятия, учреждения и организации, которые осуществляют деятельность, направленную на получение прибыли как на территории России, так и за ее пределами;
* нерезиденты, физические или юридические лица, созданные в любой организационно-правовой форме, получающие доходы из источников в Россие;
* филиалы и другие структурные подразделения плательщиков налога без создания юридического лица, расположенные на иной территории, постоянные представительства нерезидентов обязаны вести отдельный учет своей деятельности и уплачивать налог на прибыль по месту их расположения, если это не консолидированный налог;
* НБУ и его учреждения уплачивают в бюджет сумму превышения валовых доходов консолидированного баланса над валовыми издержками по окончании финансового года. В случае превышения издержек дефицит покрывается за счет Государственного бюджета России. Это не относится к коммерческим банкам.

**Валовой доход** представляет собой общую сумму доходов предприятия от всех видов деятельности, полученных (начисленных) в течение отчетного периода в денежной и материальной форме на территории России и за ее пределами. При этом налог на добавленную стоимость, акцизные сборы и другие виды косвенных налогов, включенные в цену реализации продукции, товаров, работ, услуг при определении валового дохода не учитываются.

**Датой** возникновения валового дохода является дата, приходящаяся на налоговый период, на протяжении которого состоялось какое-либо из действий, которое произошло раньше:

* зачисление средств от покупателя на банковский счет, оприходование наличной выручки от реализации в кассу предприятия, инкассация наличных средств в банковские организации и так далее;
* отгрузка продукции, товаров, выполнение работ или оказание услуг. Эта дата определяется исходя из даты, указанной в отгрузочных документах, грузовой таможенной декларации, актах выполненных работ, услуг.

Существуют определенные особенности для определения валового дохода нерезидентов, неприбыльных организаций, бюджетных организаций, страховых компаний, банков и других организаций, а также по не основной деятельности предприятия.

**Валовые расходы** представляют собой сумму затрат, уплаченных (начисленных) по всем видам деятельности предприятия в течение отчетного периода. Эти расходы должны быть связаны с подготовкой, организацией, ведением производства, реализацией продукции, товаров, работ, услуг, охраной труда и тому подобной деятельностью. Таким образом, это материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные мероприятия и прочие затраты. Кроме того в валовые расходы включаются затраты на улучшение основных фондов в пределах 5% их совокупной балансовой стоимости на начало года, плата за землю, налог с владельцев транспортных средств и другие общегосударственные и местные налоги и сборы.

**Не включаются** в состав валовых расходов:

* расходы на нужды, не связанные с ведением хозяйственной деятельности, в частности расходы на организацию приемов, презентаций, подарки, приобретение лотерей, а также финансирование личных потребностей физических лиц;
* затраты на улучшение основных фондов, подлежащих амортизации сверх 5% их совокупной балансовой стоимости на начало года;
* расходы по уплате налога на прибыль, стоимость торговых патентов, уплата штрафов, пени, неустоек;
* затраты на содержание органов управления объединений предприятий;
* расходы по выплате эмиссионного дохода, дивидендов, вознаграждений связанным лицам предприятия;
* любые другие расходы, не подтвержденные соответствующими документами.

Законом России “О налогообложении прибыли” введено понятие расходов двойного назначения. Такие расходы включаются в состав валовых расходов при выполнении таких обстоятельств:

* должна быть подтверждена документально связь таких расходов с производственной деятельностью предприятия;
* расходы должны быть предусмотрены специальными нормативными актами правительства, в частности перечнями КМ;
* должны соблюдаться законодательно установленные пределы для включения их расходов в состав валовых расходов.

К **расходам двойного назначения** относятся:

* расходы на обеспечение специальной одеждой, обувью определенных категорий работников предприятий;
* расходы на научно-технические и опытно-конструкторские работы, изобретательство, рационализацию, информационное обслуживание, подготовку кадров, а также расходы, связанные с приобретение нематериальных активов, если подтверждается связь таких расходов с производственной деятельностью;
* расходы на гарантийный ремонт выпускаемой предприятием продукции;
* расходы на рекламу в пределах законодательно установленных ограничений;
* затраты на содержание природоохранных объектов, включенных в специальные перечни КМУ;
* расходы на страхование в соответствии с законодательно определенными ограничениями по видам и объектам страхования;
* командировочные расходы при наличии документального подтверждения их связи с производственной деятельностью предприятия;
* затраты на содержание объектов социальной инфраструктуры и жилого фонда, находящихся на балансе предприятий всех форм собственности при выполнении особых условий, установленных законодательно.

Валовые расходы **признаются:**

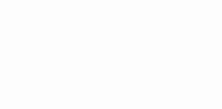
* ля материальных и прочих затрат также, как и валовой доход по факту, который произошел раньше – оплата за товарно-материальные ценности, работы, услуги, либо их получение;
* для заработной платы, налогов, сборов и других обязательных платежей – по факту их начисления;
* для товарообменных (бартерных) операцій - после проведения заключительной операции по бартерной сделке, то есть тогда, когда произведена встречная отгрузка продукции в счет поступивших товарно-материальных ценностей, полученных работ, услуг.

Законодательством о налогообложении прибыли предусмотрен особый порядок **урегулирования сомнительной и безнадежной задолженности**. Плательщик имеет право уменьшить сумму валового дохода отчетного периода при задержке оплаты стоимости продукции, товаров, работ, услуг покупателем на срок свыше 30 дней при условии обращения в суд о взыскании такой задолженности или признании должника банкротом. После судебных процедур в случае погашения (полностью или частично), за счет реализации имущества банкрота или при признании судом вины продавца (плательщика налога) – валовые доходы увеличиваются в последующих налоговых периодах, а задолженность погашается за счет страхового резерва плательщика налога. Не увеличиваются валовые доходы плательщика налога, если погашение задолженности связано с обстоятельствами непреодолимой суммы.

**Амортизационные отчисления** исчисляются в порядке, определенном ст. 8 Закона России “О налогообложении прибыли”. Для исчисления амортизации налоговым методом основные фонды разделяют на три группы с применением следующих годовых норм амортизации:

* I группа – здания, сооружения, передаточные устройства – норма амортизации 5%;
* II группа – автомобильный транспорт, мебель, приборы и инструменты, информационные системы, телефоны, офисное оборудование и приспособления – норма амортизации 25%;
* III группа – другие основные фонды (в частности рабочие машины и оборудование) – норма амортизации 15%.

Базой для начисления амортизации является остаточная (балансовая) стоимость основных производственных фондов, скорректированная на сумму их улучшения и ремонта, произведенных в размерах превышающих суммы, отнесенные на затраты производства. Общая сумма амортизации по предприятию определяется как сумма амортизационных отчислений, рассчитанных по каждой из трех групп основных фондов. Амортизация по каждой группе определяется как произведение балансовой стоимости группы основных средств на норму амортизации соответствующей группы и рассчитывается поквартально. Амортизация по вновь введенным или выбывшим из эксплуатации основным фондам начисляется со следующего квартала. Балансовая стоимость групп основных фондов на начало каждого квартала корректируется на сумму амортизации, начисленную в предыдущем периоде, стоимость введенных и выбывших основных фондов и затрат на их улучшение, произведенных в предыдущем квартале.



где  
Аобщ – общая сумма амортизационных основных производственных фондов предприятия за отчетный период;  
Аi – сумма амортизационных отчислений по каждой из трех групп основных производственных фондов за отчетный период;  
Аi кв – соответственно за отчетный квартал; Nа i – норма амортизации соответствующей группы основных производственных фондов;  
Бо i – балансовая стоимость соответствующей группы основных производственных фондов на начало отчетного квартала;  
БП - балансовая стоимость соответствующей группы основных производственных фондов на начало квартала, предшествующего отчетному кварталу;  
ПП – стоимость основных фондов введенных в действие и сумма их улучшения и ремонта в предыдущем отчетном периоде по соответствующей группе;  
ВП - стоимость основных фондов выбывших из эксплуатации в предыдущем отчетном периоде по соответствующей группе;  
АП – сумма начисленной в предыдущем периоде амортизации по соответствующей группе основных производственных фондов.

Налоговым методом также разрешено применять нормы ускоренной амортизации для объектов основных средств III группы, введенных в эксплуатацию после 01.07.97 года в следующих размерах: 1 год – 15 %, 2 год – 30%, 3 год- 20 %, 4 год – 15 %, 5 год – 10 %, 6 год – 5%, 7 год – 5 %.

**Ставка налога** в соответствии со ст. 10 Закона “О налогообложении прибыли” – 30%.

Основные **причины** отклонений сумм валового дохода, исчисленного для налогообложения прибыли от валового дохода, отраженного в финансовой отчетности предприятия, и сумм валовых расходов от себестоимости таковы:

* валовой доход для налогообложения прибыли признается по факту, который произошел раньше (оплата или отгрузка), в финансовую отчетность доходы включаются по факту отгрузки, а суммы предварительной оплаты доходом не признаются;
* материальные затраты включаются в валовые расходы по факту, который произошел раньше (оплата или отгрузка), в себестоимость они включаются в момент их списания в производство.

Кроме того, отклонения связаны также с особенностями налогообложения бартерных операций, особым порядком урегулирования сомнительной и безнадежной задолженности, особенностями расходов двойного назначения, методом начисления амортизации.

**3. Расчет налога на прибыль на примере предприятия ООО «Стройсервис»**

3.1. Расчет налога на прибыль и налоговой нагрузки предприятия без учета льгот по налогу на прибыль

Фактические результаты деятельности ООО «Стройсервис» в первом квартале 2005г. отражены в табл.1. Все цифры получены путем расчетов, показанных в этой таблице. Следует пояснить, что при расчете НДС выручка умножалась на расчетную ставку 16,67%, так как продукция предприятия облагается НДС по ставке 20%.

Итак, первый этап, расчет налогооблагаемой прибыли, выполнен, и вторым этапом определения налога на прибыль является нахождение суммы прибыли, облагаемой по основной ставке (см. п. 1.2.3.). Она определяется путем описанным выше и в нашем случае составляет 467569,2*.* Теперь непосредственно расчет суммы налога. Она рассчитывается по следующей формуле:

 ***(4)***

где ***Нос*** – сумма налога на прибыль, исчисленного по основной ставке,

***Пос*** – налогооблагаемая прибыль для расчета налога по основной ставке.

*Таблица 1*

**Результаты деятельности ООО "Стройсервис"**

**в первом квартале 2005 года**

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели хозяйственной деятельности предприятия** | **Сумма, руб.** |
| Выручка | 1563380 |
| В том числе: |  |
| * Вознаграждение от посреднической деятельности | 21150 |
| * Прибыль от пункта видеопроката | 28000 |
| * Дивиденды по акциям | 80320 |
| НДС | 260615,5 |
| Затраты, всего | 821690 |
| В том числе: |  |
| * ФОТ | 171971,8 |
| * Отчисления в фонды социального страхования и обеспечения, всего: |  |
| * Пенсионный фонд | 48152,1 |
| * Фонд социального страхования | 9286,5 |
| * Фонд медицинского страхования | 6191 |
| * Фонд занятости | 2579,6 |
| * Налог на пользователей автодорог | 32569,1 |
| Прибыль от реализации | 481075 |
| Операционные расходы: |  |
| * Налог на имущество | 1843,7 |
| * Налог на содержание ЖКС | 19541,5 |
| * Сбор на нужды образования | 1719,7 |
| * Сбор на содержание милиции | 20,9 |
| Прибыль от финансово-хозяйственной деятельности | 457949,2 |
| Внереализационные доходы | 138770 |
| Прибыль отчетного периода | 596719,2 |

Ставка налога на прибыль представлена в двух вариантах, так как на предприятии расчеты производились еще по ставке 35%, а в настоящее время действует ставка 30%. Таким образом, сумма налога на прибыль, рассчитанная по основной ставке на ООО «Стройсервис» составила:



Третий этап – определение налога на прибыль от прочих видов деятельности. В данном случае расчет выглядит так:

 ***(5)***

где ***Ндс*** – сумма налога на прибыль, рассчитанного по дифференцированным ставкам,

***Пj*** – прибыль от j-ого вида деятельности,

***Сj*** – ставка налога на прибыль по j-ому виду деятельности.

Исходя из этой формулы сумма налога на прибыль от прочих видов деятельности равна:



Так как учет деятельности, связанной с видеопрокатом, ведется отдельно и заполняется в специально предназначенной для этого форме, рассчитаем отдельно сумму налога на прибыль от видеопроката. Прибыль от этого вида деятельности составила 28165 руб. Налог на прибыль составит:



И, наконец, пятый этап – общая сумма налога на прибыль:



Для сравнения рассчитаем налог на прибыль ООО «Стройсервис» с новой ставкой 30%. Используя формулы (2) и (3) получим сумму налога на прибыль от основной деятельности:

,

сумму налога на прибыль от прочей деятельности и от видеопроката, также, 20085 и 19715,5 и общую сумму налога на прибыль:



Теперь можно переходить непосредственно к расчету налоговой нагрузки на ООО «Стройсервис». Для расчета налоговой нагрузки по всем налогам используем формулу (2). Сумма всех налогов при ставке налога на прибыль 35% равна 586 019,3, а при ставке 30% - 562590,9. Налоговая нагрузка на предприятие соответственно при ставке 35% составит:

,

и при ставке 30%:



Определим долю налога на прибыль в общей сумме налоговых платежей и налоговую нагрузку по налогу на прибыль. Общая сумма налогов, уплачиваемых предприятием, и сумма налога на прибыль известны, значит можно рассчитать долю налога на прибыль. В первом случае она будет равна:

,

Во втором случае доля налога на прибыль в общей сумме налогов составит:



Для расчета налоговой нагрузки отдельно по налогу на прибыль используем формулу (3). При налоговой ставке 35% налоговая нагрузка по налогу на прибыль равна:

,

и при налоговой ставке 30%:



Расчет налоговых нагрузок в этой части работы был произведен без учета множества льгот по налогу на прибыль. Но фактически ни одно предприятие не функционирует в таких условиях. В следующем пункте будет показано, как изменяются суммы налогов и налоговые нагрузки при действии льгот по налогу на прибыль.

3.2. Расчет налога на прибыль и налоговой нагрузки с учетом льгот по налогу на прибыль

При расчете налоговой нагрузки на ООО «Стройсервис» с учетом льгот для примера рассмотрим применение только федеральных льгот. Исследуемое в работе предприятие в отчетном периоде израсходовало на благотворительные цели, а точнее на ремонт Пионерской городской больницы 47 800 рублей. Эти средства, так как они перечислены учреждению здравоохранения, освобождаются от налога на прибыль на уровне 3%.

Также предприятием осуществлены капитальные вложения в собственное развитие в размере 298 000руб, то есть величина облагаемой налогом прибыли уменьшится на эту сумму.

Для расчета налога на прибыль с учетом льгот произведем уменьшение налогооблагаемой базы по основной ставке, которая первоначально равна 467 569,2.

Сумма, которая будет вычитаться из облагаемой налогом прибыли, как поощрение благотворительности, равна:



Таким образом, налогооблагаемая база для расчета налога по основной ставке с учетом льгот это:



Как было отмечено в начале, предприятие осуществляет свою деятельность третий год. Из выше изложенных данных видно, что 90% выручки предприятие получает от основной деятельности. Следовательно, ООО «Стройсервис» уплачивает налог в размере 25% от установленной ставки налога на прибыль. При ставке 35% предприятие платит налог на прибыль в размере 8,85%, при ставке 30%, соответственно, 7,5%. В первом случае налог на прибыль составит:



Во втором случае:



Дальнейшие расчеты производятся аналогично расчетам без учета льгот. Результаты вычислений представлены в табл. 2.

*Таблица 2*

**Сравнительная таблица показателей налоговой нагрузки**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Без учета льгот** | | **С учетом льгот** | |
| **Ставка 35%** | **Ставка 30%** | **Ставка 8,85%** | **Ставка 7,5%** |
| Сумма налога на прибыль | 203 499,7 | 180 071,3 | 53 566 | 51 466 |
| Общая сумма налогов | 586 019,3 | 562 590,9 | 436 085,6 | 433 985,6 |
| Доля налога на прибыль в общей сумме налогов | 34,7% | 32% | 12,3% | 11,9% |
| Налоговая нагрузка по всем налогам | 37,5% | 35,9% | 27,9% | 27,7% |
| Налоговая нагрузка по налогу на прибыль | 34,1% | 30,2% | 18,8% | 18% |

Из приведенных в таблице данных видно, что применение льгот значительно снижают налоговую нагрузку как отдельно по налогу на прибыль, так и общую налоговую нагрузку. Это связано с тем, налог на прибыль составляет существенную часть всех налоговых выплат. Кроме того снижение налоговой ставки с 35% до 30% также благоприятно отразится на предприятии. Возможно это был один из шагов декларируемого государством постепенного снижения налоговой нагрузки. Результаты расчетов дают повод еще раз задуматься о целесообразности исключения льгот.

На вопрос какой должна быть оптимальная налоговая нагрузка единый ответ еще не найден. Налогоплательщик обычно считает справедливой налоговую нагрузку до 30%, тяжело воспринимает нагрузку в 40% и не приемлет ее, когда она больше 50%, то есть в описанном выше примере предприятие несет еще довольно сносное бремя.

Чрезмерная же налоговая нагрузка подрывает саму налоговую базу, снижает общую сумму налоговых поступлений. В ситуации, когда сумма налоговых выплат очень высока, предприятия предпочитают отсрочить свое возможное банкротство из-за неплатежей в бюджет против вполне реальной перспективы немедленного прекращения деятельности при переключении скудеющих денежных потоков на расчеты с бюджетом.

Таким образом, можно сделать следующий вывод: руководителям предприятий необходимо досконально знать налоговую систему и в частности ее раздел касающийся льгот для максимального снижения суммы налогов, а значит и налоговой нагрузки. В свою очередь государству, ради своей же выгоды, следует принять все возможные меры по снижению налоговой нагрузки на предприятия.

Заключение

Умелое управление налоговой политикой предприятия стало одной из основных функций общего менеджмента. В связи с этим знание управленческим персоналом предприятия налоговой системы страны может стать существенным преимуществом для любой фирмы.

Налог на прибыль является одним из важнейших налогов в налоговой системе Российской Федерации. Его ставка достаточно высока даже после снижения с 35 до 30%, что предполагает крупные суммы выплат. Но не смотря на это, поступления в бюджет от этого налога постоянно снижаются. Одной из причин является кризис российских предприятий, для многих из которых в последнее время нулевая прибыль – уже хороший результат. Другая причина заключается в том, что даже успешно функционирующие фирмы стараются любыми путями занизить свою прибыль в целях снижения сумм выплат в бюджет. И все это притом, что существует большое количество льгот по налогу на прибыль. Как раз вопрос эффективности применения льгот является одним из наиболее спорных.

Сторонники сохранения льгот по налогу на прибыль считают, что они носят не только стимулирующий, но и регулирующий характер. Отмена льгот, по их мнению, лишит предприятия большей части инвестиций и возможности содержания социальной сферы. В свою очередь это не сможет не отразиться на эффективности их деятельности, а значит и на собираемости налогов в целом. В такой ситуации решением проблемы может стать пересмотрение и усовершенствование льгот, а не их полная отмена.

Основным аргументом противников льгот по налогу на прибыль является существенное снижение поступлений в бюджет в связи с их применением. Они считают, что после отмены льгот поступающие суммы налога на прибыль увеличатся примерно вдвое. Но при этом они не учитывают, что и налоговая нагрузка сильно возрастет, причем не только по налогу на прибыль, но и по совокупности всех налогов, так доля налога на прибыль велика и составляет около 32%. И, так как коренная причина неплатежей в бюджет состоит в отсутствии источников средств на предприятии, устранение льгот по налогу на прибыль собираемости налогов не увеличит.

Проектом Налогового кодекса предусмотрена замена налога на прибыль налогом на доход предприятий, который будет отличаться порядком исчисления и значительным сокращением льгот. Планируется также снижение налоговой нагрузки на предприятия, но осуществиться ли это на практике можно будет узнать лишь после введения кодекса в действие.

Список использованной литературы

1. Закон Российской Федерации от 27 декабря 2002г. № 2116-I «О налоге на прибыль предприятий и организаций»
2. Инструкция Государственной налоговой службы Российской Федерации от 10 августа 2005 г. N 37 «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налогана прибыль предприятий и организаций»
3. Закон Российской Федерации «Об Особой экономической зоне в Калининградской области» № 13 – ФЗ от 22 января 2003г.
4. Закон «Об условиях стимулирования инвестиций в Калининградской области» от 27 апреля 2005г.
5. Постановление Областной Думы «Об установлении ставок налога на прибыль» от 30 мая 2000г.
6. Действующие налоги. Комментарии / Под ред. В.В. Гусева – М.: Международный центр финансово-экономического развития, 2003.
7. Дудорин В.И. Управление экономикой и налоги. – М.: Менеджер, 2002.
8. Литвин М.И. Налоговая нагрузка и экономические интересы предприятий // Финансы, 2002, №5.
9. Налоги: Учебное пособие / Под ред. Д.Г. Черника – 4-ое изд. – М.: Финансы и статистика, 2003.
10. Налоги и налоговое право: Учебное пособие / Под ред. А.В. Брызгалина – М.: Аналитика-Пресс,2004.
11. Налоги и налоговое право в схемах. / Под ред. А.В. Брызгалина – М.: Аналитика-Пресс,2003.
12. Региональные финансы и кредит. / Под ред. Сергеева Л.И. – Калининград, 2003.
13. Самсонов Н.Ф. Финансы на макроуровне: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям. – М. Высшая школа, 2002.
14. Черник Д.Г. Основы налоговой системы: Учебное пособие – М.: Финансы ЮНИТИ, 2004.