ВВЕДЕНИЕ

Взимание налогов – древнейшая функция и одно из основных условий существования государства, развития общества на пути к экономическому и социальному процветанию. Как известно, налоги появились с разделением общества на классы и возникновением государственности, как взносы граждан, необходимые для содержания публичной власти. В истории развития общества еще ни одно государство не смогло обойтись без налогов, поскольку для выполнения своих функций по удовлетворению коллективных потребностей ему требуется определенная сумма денежных средств, которые могут быть собраны только посредством налогов. Исходя из этого минимальный размер налогового бремени определяется суммой расходов государства на исполнение минимума его функций: управление, оборона, суд, охрана порядка, - чем больше функций возложено на государство, тем больше оно должно собирать налогов.

Проблема налогов – одна из наиболее сложных в практике осуществления проводимой в нашей стране экономической реформы. Пожалуй, нет сегодня другого аспекта реформы, который подвергался бы такой же серьезной критике и был бы предметом таких же жарких дискуссий и объектом анализа и противоречивых идей по реформированию. С другой стороны, налоговая система – это важнейший элемент рыночных отношений и от неё во многом зависит успех экономических преобразований в стране.

Целью моей работы является исследовать действующую налоговую систему в Российской Федерации.

В соответствии с целью в работе поставлены и решены следующие задачи:

* уточнение сущностного и финансового содержания категории «налог»;
* раскрыть функции налогов;
* классифицировать налоги в зависимости от характера их использования;
* выявить структурные особенности формирования налоговых доходов в экономике страны;

1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ

* 1. Общая характеристика налоговой системы

В экономической литературе можно встретить различные определения термина «налоги». Так, Д.Рикардо определял налог - как долю продукта и труда страны, которая поступает в распоряжение правительства. К.Маркс – как экономическое воплощение существования государства. В «Современной налоговой энциклопедии» налог трактуется как «обязательный платеж, взимаемый в государственный (местный) бюджет с физических и юридических лиц».

В Налоговом Кодексе РФ дается следующее определение налога: «…обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований».

Основными чертами налога являются: односторонний характер установления; безвозмездность; принудительность.

Все налоги содержат следующие элементы:

* объект налога – это имущество или доход, подлежащие обложению;
* субъект налога – это налогоплательщик, т.е. физическое или юридическое лицо;
* источник налога – т.е. доход, из которого выплачивается налог;
* ставка налога – величина налога с единицы объекта налога;
* налоговая льгота – полное или частичное освобождение плательщика от налога.

Налоги являются важнейшим элементом экономической политики государства и выполняют следующие функции:

* фискальную;
* регулирующую;
* социальную;
* контрольную.

Фискальная функция – собственно изъятие средств налогоплательщиков в бюджет. Это основная функция налогообложения. Именно посредством этой функции налоги выполняют свое предназначение по формированию государственного бюджета для выполнения общегосударственных и целевых государственных программ. Благодаря фискальной функции реализуется главное общественное назначение налогов – формирование финансовых ресурсов государства, аккумулируемых в бюджетной системе и внебюджетных фондах и необходимых для оборонных, социальных, природоохранных и других функций.

Регулирующая функция налогов означает, что налоги, являясь активным инструментом перераспределительного процесса, воздействуют на социально-экономические процессы в стране. Необходимость налогового регулирования порождена рыночными отношениями. Изменяя налоговые элементы, государство получает возможность воздействовать на процесс производства, его отдельные этапы (создание материальных благ, распределение и перераспределение, обмен и использование), т.е. управлять экономикой в целом. Регулирующая функция налогов способствует:

* регулированию спроса и предложения;
* побуждению сбережения граждан;
* выравниванию доходов отдельных социальных групп;
* развитию малого и среднего предпринимательства;
* регулированию экспортно-импортной деятельности;
* стимулированию научно-технического прогресса.

Конечная цель налогового регулирования – уравновесить интересы трех субъектов: государства, хозяйствующих субъектов и граждан, создавая тем самым общий благоприятный налоговый климат.

Социальная функция поддерживает общественное (социальное) равновесие путем сглаживания неравенства в доходах, прибылях, приводящее к отрицательным последствиям. Такое равновесие устанавливается между домашними хозяйствами и фирмами. С этой целью государство во всем мире вводит прогрессивное налогообложение (т.е. более низкие ставки налогов с малых доходов физических и юридических лиц, и наоборот), освобождает от некоторых налогов отдельные категории субъектов (малоимущих, пенсионеров, инвалидов), устанавливает низкое обложение социально значимых товаров и услуг путем понижения ставок НДС или повышения косвенных налогов на предметы роскоши.

Контрольная функция налогов создает условия для оценки пропорций в общественном производстве страны: между спросом и предложением, между доходами отдельных социальных групп, между темпами экономического развития регионов, между трудом и капиталом, а также между крупным, средним и малым бизнесом.

1.2Классификация налогов

Вся совокупность законодательно установленных налогов, сборов, пошлин и других платежей подразделяется на группы по определенным критериям, признакам, особым свойствам

По методу установления налоги подразделяются на прямые и косвенные. Прямые налоги устанавливаются непосредственно на доход или имущество налогоплательщика. К их числу относятся:

* налог на доходы физических лиц;
* налог на прибыль;
* налог с наследства и дарения;
* налоги на имущество, владение и пользование которыми служат основанием для обложения.

Косвенные налоги включаются в виде надбавки в цену товара или тарифа на услуги и оплачиваются потребителями. К ним относятся:

* налог на добавленную стоимость;
* таможенная пошлина;
* акцизы.

Использование в единой системе разнообразных по объектам обложения и методам исчисления прямых и косвенных налогов позволяет государству полнее реализовать на практике обе функции налогов – и фискальную и экономическую; под налоговым воздействием оказывается и имущество предприятий, создающее материальную и техническую основу их деятельности, и потребляемые в производстве разные виды ресурсов, и рабочая сила, и получаемый доход.

Согласно части первой Налогового кодекса РФ № 146-ФЗ от 31 июля 1998 года в Российской Федерации устанавливаются и взимаются следующие виды налогов и сборов:

* федеральные налоги и сборы;
* региональные налоги и сборы;
* местные налоги и сборы.

Федеральными признаются налоги и сборы, устанавливаемые Налоговым кодексом и обязательные к уплате на всей территории Российской Федерации. К ним относятся:

* налог на добавленную стоимость;
* акцизы на отдельные виды товаров (услуг) и отдельные виды минерального сырья;
* налог на прибыль (доход) организаций;
* налог на доходы с физических лиц;
* единый социальный налог;
* налог на прибыль организаций;
* налог на добычу полезных ископаемых;
* водный налог;
* сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
* государственная пошлина.

Региональными признаются налоги и сборы, устанавливаемые Кодексом и законами субъектов Российской Федерации, вводимые в действие в соответствии с настоящим Кодексом законами субъектов Российской Федерации и обязательные к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ. При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов РФ определяются следующие элементы налогообложения:

* налоговые ставки в пределах, установленных настоящим Кодексом;
* порядок и сроки уплаты налога;
* формы отчетности по данному региональному налогу.

Другие элементы устанавливаются Налоговым кодексом РФ. При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов РФ могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

К региональным налогам и сборам относятся:

* налог на имущество организаций;
* налог на недвижимость;
* транспортный налог;
* региональные лицензионные сборы.

При ведении в действие налога на недвижимость прекращается действие на территории соответствующего субъекта РФ налога на имущество организаций, налога на имущество физических лиц и земельного налога.

Местными признаются налоги и сборы, устанавливаемые Налоговым кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления, вводимые в действие в соответствии с настоящим Кодексом нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления и обязательные к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

При установлении местного налога представительными органами местного самоуправления в нормативных правовых актах определяются следующие элементы налогообложения:

* налоговые ставки в пределах, установленных настоящим Кодексом;
* порядок и сроки уплаты налога;
* формы отчетности по данному местному налогу.

Иные элементы устанавливаются Налоговым кодексом РФ. При установлении местного налога представительными органами местного самоуправления могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком. К местным налогам относятся:

* земельный налог;
* налог на имущество физических лиц;
* налог на рекламу;
* налог на наследование или дарение;
* местные лицензионные сборы.

2. ВИДЫ НАЛОГОВ РФ

2.1 Налог на добавленную стоимость

С 1992 г. в России одним из двух основных федеральных нало­гов стал налог на добавленную стоимость(НДС). Налог представ­ляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимо­сти, создаваемой на всех стадиях производства и обращения и определяемой как разница между стоимостью реализованных товаров, работ и услуг и стоимостью материальных затрат, отне­сенных на издержки производства и обращения.

Впервые НДС был введен 10 апреля 1954 года во Франции. Его изобретение принадлежит г-ну Морису Лоре. Сейчас НДС взимают 135 стран. Из развитых стран НДС отсутствует в США и Австралии, где вместо него действует налог с продаж по ставке от 2 % до 11 %.

Порядок исчисления налога и его уплаты в России первоначально был определён законом «О налоге на добавленную стоимость», с 2001 года регулируется главой 21 Налогового кодекса РФ. Отдельные категории налогоплательщиков и отдельные виды операций не подлежат обложению налогом. В целом изъятий и льгот по НДС в НК РФ более 100, что говорит о казуистичности и недоработанности законодательства в этой области.

Максимальная ставка НДС в Российской Федерации после его введения составляла 28 %, затем была понижена до 20 %, а с 1 января 2004 года составляет 18 %.

Для некоторых продовольственных товаров и товаров для детей в настоящее время действует также пониженная ставка 10 %; для экспортируемых товаров — ставка 0 %. Установлен также ряд товаров, работ и услуг, операции по реализации которых не подлежат налогообложению. Налогоплательщики, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, не являются плательщиками налога.

В последнее время (2005—2008) высказывается ряд предложений по полной отмене НДС в России или дальнейшем сокращении его ставок, впрочем в ближайщее время изменений по НДС не предвидится, так как за счёт НДС формируется около трети федерального бюджета России.

Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость являются:

1. Организации
2. Индивидуальные предприниматели
3. Налоговые агенты

Порядок расчёта налога. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, в российском законодательстве определяется как разница между суммой налога, исчисленной по установленной ставке с налоговой базы, определяемой в соответствии с положениями законодательства, и суммой налоговых вычетов (то есть суммы налога уплаченного при приобретении товаров, работ, услуг, используемых в деятельности компании, облагаемой НДС).

Расчет налога осуществляется отдельно по каждой из применяемых ставок. НДС, уплаченный при приобретении товаров, работ, услуг, не подлежащих налогообложению, к вычету не принимается.

Налоговая база по НДС в России определяется как 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. При этом выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, полученных им в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами, суммы предоплат, авансов.

НДС взимается как сумма налога, исчисленного с налоговой базы, за вычетом «входящего» НДС, подтверждённого, как правило, в счетах-фактурах. Поскольку такое подтверждение не всегда возможно представить (либо фирма-контрагент не платит НДС в рамках упрощённой системы налогообложения), то в России налогооблагаемая база НДС выше, чем в большинстве стран, применяющих этот налог.

Также налогом на добавленную стоимость облагается:

* безвозмездная передача товаров (выполнение работ, оказание услуг);
* передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций;
* выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
* ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации (импорт).

2.2 Налог на доходы физических лиц

Подоходный налог — основной вид прямых налогов. Исчисляется в процентах от совокупного дохода юридических и физических лиц за вычетом документально подтверждённых расходов, в соответствии с действующим законодательством.

Налог уплачивается в сроки, установленные законодательством, нарастающим итогом с начала года с зачетом ранее внесенных сумм.

Налог с заработной платы удерживается работодателями. Граждане, имевшие в течение года доходы не только от выполнения трудовых и приравненных к ним обязанностей по месту основной работы (службы, учебы), обязаны представлять в налоговые органы декларацию о доходах.

Индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, платят подоходный налог в форме уплаты годовой стоимости патента.

## Плательщики:

Граждане РФ, иностранные граждане, лица без гражданства:

1. находящихся в РФ не менее 183 дней в календарном году - по доходу от источников в РФ и за ее пределами
2. находящихся в РФ менее 183 дней в календарном году - только по доходу от источников в РФ

## Объект обложения:

Совокупный облагаемый доход, полученный в календарном году, как в денежной, так и в натуральной форме, в том числе в виде материальной выгоды.

Датой получения дохода является дата выплаты дохода (включая аванс), либо перечисления дохода, либо дата передачи дохода в натуральной форме.

Доход в иностранной валюте в целях налогообложения пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на день получения.

Основная налоговая ставка — 13 %.

Некоторые виды доходов облагаются по другим ставкам:

35 %:

* стоимость любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, более 4000 рублей;
* процентные доходы по вкладам в банках в части превышения суммы, рассчитанной исходя из действующей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной на 5 пунктов, в течение периода, за который начислены проценты, по рублёвым вкладам (за исключением срочных пенсионных вкладов, внесённых на срок не менее шести месяцев) и 9 процентов годовых по вкладам в иностранной валюте;
* суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заёмных (кредитных) средств в части превышения суммы указанных в пункте 2 статьи 212 Налогового Кодекса РФ, за исключением доходов в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование налогоплательщиками целевыми займами (кредитами), полученными от кредитных и иных организаций Российской Федерации и фактически израсходованными ими на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры или доли (долей) в них, на основании документов, подтверждающих целевое использование таких средств.

9 %:

* доходы от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов.

30 %:

* относится к нерезидентам Российской Федерации.

Существует значительный перечень стандартных, социальных, имущественных и профессиональных налоговых вычетов, уменьшающих налогооблагаемую базу, а также доходов, не подлежащих налогообложению.

Существует решение арбитражного суда, которое разъясняет, что в случае выдачи зарплаты в конверте, то есть без выплаты подоходного налога налоговым агентом (предприятием) эта обязанность переходит к тому, кто получил этот невыплаченный налог, то есть к работнику предприятия. С предприятия в этом случае удерживается только штраф за неправильную уплату налога (вернее неуплату).

2.3 Акцизы

Акцизы - косвенные налоги, которые устанавливаются государством в процентах от отпускной цены высокорентабельных товаров с целью изъятия в бюджет сверхприбыли, полученной производителями от производства товаров со значительной разницей между ценой, определяемой потребительной стоимостью, и фактической себестоимостью.

Акцизы сравнительно новая для России, но общепринятая в мировой практике форма изъятия сверхприбыли. На протяжении многих лет эту роль в стране выполнял налог с оборота. В 1992 году в России акцизы были введены в виде процентной надбавки к розничной цене изделия, что связано с либерализацией цен. В мировой практике они обычно устанавливаются в виде фиксированной денежной суммы на одно изделие.

Плательщики:

Предприятия и организации любой формы собственности, которые производят подакцизные товары.

Объект обложения акцизами:

Обороты по реализации подакцизных товаров собственного производства.

Перечень подакцизных товаров:

* табачные изделия,
* спирт питьевой и вино - водочные изделия,
* икра и ценные виды рыб и морепродуктов,
* легковые и грузовые автомобили,
* ювелирные изделия,
* меховые изделия,
* товары народного потребления,
* нефть и нефтепродукты.

Акцизами не облагаются подакцизные товары, экспортируемые за пределы РФ (кроме экспорта в страны СНГ), так как для изъятия сверх доходов, полученных от реализации товаров на экспорт, используется механизм таможенных пошлин. При реализации товаров на экспорт, предприятиями, которые закупили этот товар с акцизами, сумма этих акцизов возвращается предприятиям налоговыми органами по месту их нахождения за счет общих поступлений данного налога.

Возврат производится только при предъявлении:

* грузовой таможенной декларации со штампом таможни "выпуск разрешен", подтверждающей пересечение товаром границы,
* расчетных документов на покупку товара,
* справка об уплате акциза предприятием изготовителем подакцизного товара.

Акцизы уплачиваются на третий день по совершении оборота или ежедекадно в зависимости от объема облагаемого оборота. Дата совершения оборота устанавливается исходя из методики определения выручки от реализации, принятой на каждом конкретном предприятии (либо по отгрузке, либо по оплате).

Сумму акцизов определяет плательщик, самостоятельно исходя из стоимости реализованных подакцизных товаров и установленных ставок. Облагаемый акцизами оборот определяется как стоимость реализуемых подакцизных товаров, исчисленная исходя из цен реализации без учета НДС. Расчет суммы акцизов осуществляется путем вычета из отпускной цены оптовой цена, включающей издержки производства и прибыль.

Ответственность за правильное исчисление и своевременность уплаты акцизов возлагается на плательщиков.

2.4 Единый социальный налог

Единый социальный налог (взнос) — налог, зачисляемый в Федеральный бюджет и государственные внебюджетные фонды — Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и фонды обязательного медицинского страхования Российской Федерации (фонды) — и предназначенный для сбора средств на реализацию права граждан на государственное пенсионное и социальное обеспечение и медицинскую помощь.

Плательщиками единого социального налога в соответствии со ст. 235, 236 Кодекса признаются организации, производящие выплаты физическим лицам по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям), а также по авторским договорам. Поэтому, если организация не производит указанных выплат, она не является плательщиком ЕСН и, соответственно, не обязана представлять налоговые декларации по ЕСН.

Согласно п. 3 ст. 243 Кодекса данные о суммах исчисленных, а также уплаченных авансовых платежей, данные о сумме налогового вычета, которым воспользовался налогоплательщик, а также о суммах фактически уплаченных страховых взносов за тот же период налогоплательщик отражает в расчёте, представляемом в налоговый орган не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчётным периодом (I кварталом, I полугодием, 9 месяцами). Налоговая декларация по налогу представляется не позднее 30 марта года, следующего за истёкшим налоговым периодом (годом). Копию налоговой декларации по налогу с отметкой налогового органа или иным документом, подтверждающим предоставление декларации в налоговый орган, налогоплательщик не позднее 1 июля года, следующего за истёкшим налоговым периодом, представляет в территориальный орган Пенсионного фонда Российской Федерации (п. 7 ст. 243 Кодекса)

Ставки налогов и их распределение определяются статьей 241 НК РФ.

Ставка налога рассчитывается, исходя из зарплаты сотрудника, при этом действует регрессивная шкала: чем больше зарплата, тем меньше налог…

Обычный размер ставки — для наемного работника, имеющего годовой доход менее 280 тыс. руб. — составляет 26 %. Типичный пример распределения этих денег для такого работника выглядит так:

Пенсионный фонд Российской Федерации — 14 %

Федеральный бюджет — 6 % (20 %−14 %, согласно статье 243 ч. 2 НК РФ)

ФСС — 2,9 %

Фонды обязательного медицинского страхования — 3,1 %

Итого: 26 %

Все указанные проценты относятся к заработной плате до вычитания из нее подоходного налога.

2.5 Налог на прибыль

Среди федеральных налогов второе место по степени доходности занимает налог на прибыль.

Налог на прибыль – федеральный налог, распределяемый в пропорции. Он является регулирующим налогом. Налог на прибыль как прямой налог должен выполнять своё функциональное предназначение – обеспечивать стабильность инвестиционных процессов в сфере производства продукции (товаров и услуг), а также законное наращивание капитала. Фискальная функция налога на прибыль вторична.

Взимается на основе налоговой декларации по пропорциональным (реже прогрессивным) ставкам.

В России налог с 1 января 2002 года регулируется Главой 25 Налогового кодекса РФ.

Налогоплательщики:

- предприятия и организации (в т. ч. бюджетные), являющиеся юридическими лицами по законодательству РФ, включая созданные на территории РФ предприятия с иностранными инвестициями, а также международные объединения и организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность;

- коммерческие банки различных видов, включая банки с участием иностранного капитала;

- филиалы иностранных банков-нерезидентов;

- предприятия, организации, учреждения, являющиеся юридическими лицами, занимающиеся страховой деятельностью;

- малые предприятия.

Не являются налогоплательщиками:

- ЦБ РФ и его учреждения по прибыли, полученной от деятельности, связанной с регулированием денежного обращения;

- организации, применяющие упрощённую систему налогообложения;

- организации, по прибыли, полученной от предпринимательской деятельности в области игорного бизнеса;

- предприятия по прибыли от реализации произведённой ими сельскохозяйственной и охотохозяйственной продукции, произведённой и переработанной на данных предприятиях собственной сельскохозяйственной продукции, за исключением сельскохозяйственных предприятий индивидуального типа.

Базовая ставка составляет 20 % (до 1 января 2009 года составлял 24 %): 2% — зачисляется в федеральный бюджет, 18 % — зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Прибыль для российского налогообложения определяется согласно Налоговому кодексу РФ. Бухгалтерская прибыль и прибыль для целей налогообложения часто не совпадают из-за разницы в методах определения прибыли.

Прибыль:

Для российских организаций — полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

Для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, — полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов

Для иных иностранных организаций — доходы, полученные от источников в Российской Федерации.

Процедура определения доходов и расходов, определяется Налоговым Кодексом и часто отличается от процедуры определения доходов и расходов, принятой в российском бухгалтерском учете. В связи с этим на российских предприятиях приходится вести два учета — налоговый и бухгалтерский (иногда к ним прибавляется еще и третий — управленческий).

Налоговый период – календарный год.

Переход к налогообложению дохода вместо прибыли мог негативно сказаться на деятельности ряда производственных отраслей и в первую очередь на отраслях, связанных с производством энергоносителей. Налог на доход мог оказаться чрезвычайно тяжелым для вновь создаваемых предприятий предпринимательского сектора экономики, многие их которых в первые годы своего существования на получают прибыли, но окажутся плательщиками налога. Особенно это касается предприятий и организаций малого бизнеса, сейчас бурно развивающегося во всех сферах, выступающего антиподом государственного монополизма.

3.СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

3.2 Упрощенная система налогообложения.

Упрощённая система налогообложения (УСН) — особый вид налогового режима, ориентированный на снижение налогового бремени в организациях малого бизнеса и облегчение ведения бухгалтерского учёта.

Суть УСН заключается в том, что налогоплательщики уплачивают единый налог, заменяющий ряд налогов традиционной системы налогообложения. Учитывая особенную привлекательность за счет снижения налогового бремени, законодатели ограничили условия применения режима УСН. В настоящее время применяется несколько видов УСН: УСН 6%, УСН 15%, патент. Каждый из видов УСН отличает собственная налоговая база и ставки единого налога, определенные НК РФ.

Статьей 346.20 НК РФ устанавливаются следующие налоговые ставки по единому налогу:

* 6 %, если объектом налогообложения являются доходы,
* 15%, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. С 1 января 2009 года законами субъектов РФ могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков.
* Патент могут применять только индивидуальные предприниматели.

Следующие условия являются необходимыми, но не достаточными для перехода на упрощённую схему налогообложения:

* средняя численность работников в организации или у индивидуального предпринимателя за налоговый (отчётный) период, определяемая в порядке, устанавливаемом Росстатом, не превышает 100 человек;
* по итогам девяти месяцев года, в котором подаётся заявление о переходе на упрощённую систему налогообложения, доход от реализации, определяемый в соответствии со статьей 248 НК РФ, не превысил 15 млн. рублей (указанная предельная величина доходов организации подлежит индексации на коэффициенты-дефляторы, ежегодно публикуемые в порядке, установленном Правительством Российской Федерации).

Некоторые организации и ИП не могут перейти на УСН, так как попадают в категорию лиц, перечисленных в пункте 2 статьи 346.12

Налогоплательщики, выбравшие УСН, не обязаны вести бухгалтерский учет, но ведут налоговый учет для правильного расчета налогов. В ряде случаев, иные нормативные акты налагают на юридические лица требование вести бухгалтерский учет.

Налогоплательщик УСН.

НК РФ признает налогоплательщиками единого налога по УСН индивидуальных предпринимателей и организации, добровольно заявившие о переходе на специальный режим налогообложения УСН в установленном законом порядке и сроки. Для перехода на режим УСН, налогоплательщики должны подать заявление о переходе на УСН установленной формы. Заявление адресуется в территориальный налоговый орган, в котором налогоплательщик состоит на учете.

Для перехода на УСН, организации и предприниматели должны соответствовать условиям применения УСН. В результате рассмотрения заявления, индивидуальные предприниматели или организации получают уведомление о праве применения УСН.

Условия применения УСН.

Ограничения применения режима «Упрощенная система налогообложения» (УСН) устанавливает глава 26.2 Налогового Кодекса РФ (НК РФ), включающая изменения, вступившие в силу с 1 января 2006 года. Индивидуальный предприниматель, вправе применить режим УСН, если налогоплательщик отвечает условиям:

* по итогам девяти месяцев работы доходы налогоплательщика не превысили 15 млн. рублей;
* средняя численность работников налогоплательщика не превышает 100 человек;
* не является производителем подакцизных товаров;
* не занимается добычей и реализацией полезных ископаемых;
* не занимается игорным бизнесом;
* не является участником соглашений о разделе продукции.

Частные нотариусы, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты и иные формы объединений, лишены права применения УСН.

Налоговая база УСН.

Каждый из видов режима налогообложения УСН имеет собственную базу для расчета единого налога и особенности ее расчета. Для определения налогооблагаемой базы применяются следующие объекты налогообложения: «доходы» или «доходы, уменьшенные на величину расходов». При расчете единого налога по УСН 6% сумма налога уменьшается на величину оплаченных пенсионных взносов. Однако, эта величина не может быть больше половины суммы первоначально начисленного налога. При определении налогооблагаемой базы по УСН 15% величина доходов уменьшается на величину расходов. Но НК РФ содержит закрытый список расходов, позволяющих уменьшать налогооблагаемую базу для УСН.

С 2009 года не подпадают под УСН доходы организаций, указанные в п. 4 ст. 284 НК РФ, в том числе доходы в виде процентов по государственным и муниципальным облигациям. Индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, будут уплачивать НДФЛ с доходов, облагаемых по ставкам, установленным в п. п. 2, 4 и 5 ст. 224 НК РФ (к таким доходам относятся, в частности, материальная выгода от экономии на процентах, процентные доходы по вкладам в банках в части превышения размеров, указанных в ст. 214.2 НК РФ).

3.1 Единый сельскохозяйственный налог

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) — система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. ЕСХН является специальным налоговым режимом и применяется наряду с общим режимом налогообложения. Данной системе налогообложения посвящена глава 26.1 НК РФ "Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)".

Налоговая ставка ЕСХН устанавливается в размере 6 % (346.8 Налогового кодекса РФ).

Переход на уплату ЕСХН или возврат к общим режимом налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями добровольно и предусматривает:

1) для организаций - замену уплаты налога на прибыль организаций, НДС (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации), налога на имущество организаций и единого социального налога уплатой ЕСХН;

2) для индивидуальных предпринимателей - замену уплаты налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности), НДС (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации), налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности) и единого социального налога уплатой единого сельскохозяйственного налога.

Иные налоги и сборы уплачиваются организациями и предпринимателями, перешедшими на уплату ЕСХН, в соответствии с общим режимом налогообложения. Кроме того, в общем порядке уплачиваются страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Налогоплательщиками единого сельскохозяйственного признаются организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями и перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога в порядке, установленном главой 26.1 НК РФ.

Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Учет доходов и расходов при ЕСХН ведется кассовым методом. Налоговый учет для целей исчисления ЕСХН у организаций ведется на основании данных бухгалтерского учета. У ИП - в книге доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетным периодом признается полугодие.

3.3 Единый налог на вмененный доход

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) - система налогообложения отдельных видов предпринимательской деятельности. Именно деятельности, а не юридического лица или предпринимателя, поэтому ЕНВД прекрасно сочетается с общей или упрощенной системой налогообложения. Основное отличие ЕНВД от этих систем – то, что налог берется не с фактически полученного, а с вмененного дохода, т.е. с того, который предполагается у вас (и за вас) чиновниками. Так что, по сути – ЕНВД не налог, а государственный оброк.

Тем не менее, ему посвящен не специальный закон, а глава 26.3 НК РФ.

Плательщиком ЕНВД являются:

Организации и индивидуальные предприниматели, которые осуществляют виды деятельности, облагаемые данным налогом. Причем – все, практически исключений, (конечно, при условии, что для этой деятельности в вашем регионе установлен ЕНВД). Исключений на данный момент два:

а) не имеют права применять ЕНВД только крупнейшие налогоплательщики (кто есть крупнейшие, смотреть ст.83 НК)

б) налогоплательщики, оказывающие услуги общественного питания в учреждениях образования, здравоохранения и соц.обеспечения.

Кроме этого, единый налог на вмененный доход не применяется в отношении видов предпринимательской деятельности, указанных в пункте 2 статьи 346.26 НК, в случае осуществления их в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом.

Но при этом, в отличие от других систем налогообложения, формулировка пункта 1 статьи 346.28 НК уточняет – налогоплательщиками единого налога являются только те, кто осуществляет такую деятельность. Если, например, бизнес приостановлен – всё, вы больше не налогоплательщик ЕНВД и это избавляет вас от необходимости платить налог и подавать декларацию.

Деятельность, облагающаяся по этой системе:

Перейти на ЕНВД можно только начав заниматься хотя бы одним из видов деятельности, подпадающим под эту систему согласно вашему местному закону (постановлению).

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории города Красноярска применяется в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

1) оказания бытовых услуг, их групп, подгрупп, видов и (или) отдельных бытовых услуг, классифицируемых в соответствии с Общероссийским классификатором услуг населению;

2) оказания ветеринарных услуг;

3) оказания услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;

4) оказания услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автотранспортных средств, а также по хранению автотранспортных средств на платных стоянках (за исключением штрафных стоянок);

5) оказания автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых организациями и индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) не более 20 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг;

6) розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли;

7) розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети;

8) оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания;

9) оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей;

10) распространения наружной рекламы с использованием рекламных конструкций;

11) размещения рекламы на транспортных средствах;

12) оказания услуг по временному размещению и проживанию организациями и предпринимателями, использующими в каждом объекте предоставления данных услуг общую площадь помещений для временного размещения и проживания не более 500 квадратных метров;

13) оказания услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих зала обслуживания посетителей;

14) оказания услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания.

Соответственно, «уйти» с ЕНВД можно лишь прекратив такую деятельность. Или же - перестроив свой бизнес так, чтобы он перестал укладываться в ограничения пункта 2 статьи 346.26 НК.

В пункте 4 статьи 346.26 НК перечисляет – какие налоги не платятся при ЕНВД: налог на прибыль (налог на доходы физических лиц для предпринимателей), налог на имущество, единый социальный налог, НДС (кроме таможенного таможенного и уплачиваемого налоговыми агентами ). И то – не платятся эти налоги лишь для хозяйственных операций, облагаемых по ЕНВД. Если же фирма или предприниматель совершили хотя бы одну операцию, не подпадающую под ЕНВД, то с нее должны быть уплачены все налоги в соответствии с его системой налогообложения, как налогоплательщика – общей или упрощенной.

Расчет ЕНВД:

Для этого нужно в статье 346.29 НК найти свой вид деятельности и выяснить базовую доходность для него на единицу физического показателя. Что является этим показателем – там же. Далее нужно умножить эту базовую доходность на физпоказатель (если он менялся в течение квартала – в пункте 9 той же статье написано, как это надо учитывать) и на коэффициент-дефлятор К-1, устанавливаемый Правительством РФ на каждый год (в 2006 – 1,132).

Теперь заглядываем в местный нормативно-правовой акт о ЕНВД - если для вашего вида деятельности существуют поблажки, то там вы найдете корректирующий коэффициент К-2 для вашего вида деятельности. Согласно п. 6 ст. 346.29 НК РФ поправкам данный коэффициент определяется как произведение значений, учитывающих влияние на результат предпринимательской деятельности тех или иных факторов. К2 округляется до третьего знака после запятой.

То есть, в этом случае умножаем предполагаемый доход на К-2, что уменьшает его (коэффициент не превышает единицы). Теперь берем 15% от полученной суммы – это и будет сумма налога за месяц. За квартал – суммируем помесячный налог или просто умножаем его на три, если не менялся физпоказатель.

Таким образом, формула расчета ЕНВД за квартал (3.1):

(базовая доходность) х (физпоказатель) х К1 х К2 х 3 месяца х 15% (ставка налога) = ЕНВД за квартал

3.4 Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

Особенностью данного специального налогового режима является то, что его применение не предусматривает введения какого-либо налога и установления его элементов. Нормы главы 26.4 НК РФ определяют лишь особый порядок учета доходов и расходов при уплате налогов и сборов, относящихся к общему режиму налогообложения.

Глава 26.4 НК РФ введена в действие с 1 января 2004 года, до этого все налоговые отношения по соглашениям о разделе продукции (далее СРП) регулировались Федеральным Законом № 225-ФЗ «О соглашениях о разделе продукции» .

Налогоплательщиками и плательщиками сборов, уплачиваемых при применении специального налогового режима, установленного главой 26.4 НК РФ, признаются организации, являющиеся инвесторами соглашения в соответствии с вышеуказанным законом № 225-ФЗ.

Сторонами соглашения являются :

Российская Федерация, от имени которой выступает Правительство РФ и орган исполнительной власти субъекта РФ, на территории которого исполняется СРП;

Инвестор, представленный юридическим лицом либо объединением юридических лиц, которые осуществляют вложение собственных, заемных или привлеченных средств в разработку месторождения.

Налогообложение при СРП предполагает замену уплаты части налогов и сборов, установленных российским налоговым законодательством, разделом произведенной продукции в соответствии с условиями соглашения. Но по договоренности возможна уплата в денежной форме. Таким образом, можно наблюдать уникальный в наши дни случай введения обязательного платежа в натуральной форме. Налоги и сборы, предполагаемые для каждого налогоплательщика, включены в этот обязательный платеж. Указанный платеж нельзя считать льготой по налогу, поскольку суммы налога включаются при определении суммы платежа (за исключением некоторых налогов).

Главой 26.4 НК РФ предусмотрено применение двух вариантов раздела продукции.

Согласно первому традиционному (обычному) варианту происходит раздел как произведенной продукции, так и прибыльной. Доля инвестора в произведенной продукции для возмещения его затрат не должна превышать 75%, а при добыче на континентальном шельфе - 90% общего объема произведенной продукции.

Второй вариант раздела продукции используется реже, в качестве исключения. При этом пропорции раздела определяются в зависимости от геолого-экономической и стоимостной оценки участка недр, а также показателей технико-экономического обоснования соглашения. При этом доля инвестора не должна превышать 68% от произведенной продукции, а доля государства должна быть не ниже 32%.

При первом варианте соглашения инвестор уплачивает следующие налоги и сборы :

НДС, налог на прибыль организаций, единый социальный налог, налог на добычу полезных ископаемых, платежи за пользование природными ресурсами, плату за негативное воздействие на окружающую среду, плату за пользование водными объектами, государственную пошлину, таможенные сборы, земельный налог, акцизы.

При этом установлено, что суммы указанных выше налогов, за исключением налога на прибыль организаций и налога на добычу полезных ископаемых, должны в дальнейшем быть возмещены инвестору в составе возмещаемых расходов.

Второй вариант раздела продукции предполагает уплату налогоплательщиком следующих налогов и платежей :

НДС, единый социальный налог, плату за негативное воздействие на окружающую среду, государственную пошлину, таможенные сборы.

Второй вариант раздела продукции, в отличие от первого, уже не предусматривает возмещение уплаченных налогов. Аналогично, как и при традиционном разделе продукции, инвестор может быть освобожден от уплаты региональных и местных налогов, если законодательные органы субъекта РФ и местного самоуправления примут соответствующие решения.

Налоговой базой для тех налогов, которые подлежат уплате при выполнении СРП, признается денежное выражение подлежащей налогообложению прибыли. По каждому соглашению она определяется раздельно и исчисляется по итогам каждого отчетного периода. НК РФ установлено, что в случае, если налоговая база является для соответствующего налогового периода отрицательной величиной, она признается равной нулю. При этом налогоплательщик имеет право уменьшить налоговую базу на величину полученной отрицательной величины в последующие налоговые периоды в течение 10 лет, но не более срока действия соглашения.

Особенностью СРП является то, что выездной налоговой проверкой может быть охвачен любой период в течение срока действия соглашения с учетом положений статьи 87 НК РФ, запрещающих проведение повторных проверок.

1. АНАЛИЗ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИИ

В настоящее время во всем мире наблюдается тенденция к упрощению налоговой системы. Это и понятно. Чем проще налоговая система, тем проще определять экономический результат, меньше забот при составлении отчетных документов и тем больше остается времени у предпринимателей на обдумывание того, как снизить себестоимость продукции, а не на то, как снизить налоги. Налоговым же органам проще следить за правильностью уплаты налогов, что позволяет уменьшить число работников в финансовых органах.

Такая тенденция подтверждается тем, что в некоторых странах вообще существует один единственный налог на добавленную стоимость.

В нашей же стране система налогов имеет очень сложную структуру. В ней присутствуют различные налоги, отчисления, акцизы и сборы, которые по сути почти ничем друг от друга не отличаются.

Однако такая масса платежей приводит к тому, что бухгалтерия предприятий очень часто ошибается при отчислениях налогов, в результате чего предприятие платит пени за несвоевременную уплату налога.

Кроме того многие законы, в которых установлены ставки налогов, и доходы из которых они отчисляются, очень не однозначно указывают все необходимые элементы налогов. Поэтому спустя несколько месяцев после опубликования Закона (который тоже не всегда можно найти) начинают появляться инструкции Министерства Финансов с разъяснениями того, как этот налог правильно считать.

Еще один недостаток нашей налоговой системы - это ее нестабильность. Налоги вводятся и тут же отменяются, не проработав и года.

Несомненно вся эта неразбериха с налогами приводит к нестабильному положению в нашей экономике и еще больше усугубляет экономический кризис. Поэтому я считаю, что для выхода из кризисного состояния необходимо наладить налоговую систему, что позволит предприятиям работать в нормальных условиях.

В России действуют примерно те же основные налоги, что и в западных странах, но их соотношение существенно отличается. Доля подоходного налога в первом полугодии 2003 г. в России составляла 13%, в европейских странах - от 20 до 30%, налога на прибыль - соответственно 19% и от 5 до 10%, таможенных пошлин - 6% и от 0,5 до 1,5%. Иными словами, там значительно больше налогов платят физические лица, что свидетельствует о более высоких уровнях благосостояния населения и налоговой культуры. Так, уплата подоходного налога для жителей этих стран является едва ли не первой гражданской обязанностью, ее выполнение строго контролируется, а невыполнение сурово наказывается и осуждается обществом. К тому же подоходный налог, который строится обычно по прогрессивной шкале (богатые платят относительно больше, бедные - меньше), способствует выравниванию доходов.

Итак, сложившаяся система налогов в России направлена только на наполнение любыми средствами бюджета, не учитывая остальных функций налогов (социальная, перераспределительная). Например, в общей налоговой массе США косвенные налоги составляют 75%, и, кстати, после войны в течении 20-30 США удерживала самый низкий процент по кредитам, плюс предоставила льготы по налогообложению капитала и инвестиций в него[[1]](#footnote-1). Все это говорит неправильности целеполагания в области налогов, о не эффективной структуре налоговой системы и о неспособности выполнять свои функции налоговых органов.

#### В российской налоговой системе отчисления в бюджеты территорий выше, чем в федеральный бюджет.

Отрасли разнятся также размерами недоимки по налогам. Наиболее аккуратные плательщики - банки (в 2002 г. их недоимка была равна 0,6% суммарной недоимки по всем секторам), у промышленности самая большая недоимка (58,67%), причем она существенно превысила долю промышленности в совокупных налоговых поступлениях (39,7%), т.е. объективно получается, что недоимка облегчает налоговое бремя, приходящееся на этот сектор. Нестабильность налоговой системы является существенным, если не основным, экономическим фактором, сдерживающим привлечение иностранного капитала в российскую экономику.

Правительство поручило профильным ведомствам, и прежде всего Минфину и Минэкономразвития, принять меры по повышению собираемости налогов и эффективности работы налоговых органов. Как сообщила вчера пресс-служба кабинета министров, о результатах ведомства должны доложить до 1 августа 2009г.

Статистика:

По оперативным данным Федеральной налоговой службы в консолидированный бюджет Российской Федерации в январе-феврале 2009г. поступило налогов, сборов и иных обязательных платежей, администрируемых ФНС России, (без учета единого социального налога, зачисляемого в федеральный бюджет) на сумму 794,7 млрд.рублей, что на 17,3% меньше, чем за соответствующий период предыдущего года. В феврале 2009г. поступления в консолидированный бюджет составили 348,3 млрд.рублей и сократились по сравнению с предыдущим месяцем на 22,0%.

Таблица 4.1

Поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей

в консолидированный бюджет Российской Федерации

по видам

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Январь-февраль  2009г. | | | В % к  январю-февралю 2008г. | | |
| консолиди-  рованный бюджет | в том числе | | консолиди-  рованный бюджет | в том числе | |
| феде-ральный бюджет | консолиди-рованные бюджеты субъектов Российской Федерации | феде-  ральный бюджет | консолиди-рованные бюджеты субъектов Российской Федерации |
| Всего | 794,7 | 413,9 | 380,8 | 82,7 | 84,3 | 80,9 |
| из них:  налог на прибыль организаций | 91,3 | 28,0 | 63,2 | 38,8 | 39,1 | 38,7 |
| налог на доходы физических лиц | 207,3 | - | 207,3 | 102,8 | - | 102,8 |
| налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 251,5 | 251,5 | - | 184,5 | 184,5 | - |
| акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 50,3 | 10,8 | 39,4 | 93,7 | 52,1 | 120,1 |
| налоги на имущество | 38,6 | - | 38,6 | 110,3 | - | 110,3 |
| налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 127,1 | 118,3 | 8,8 | 47,0 | 46,4 | 55,7 |
| из них налог на добычу полезных ископаемых | 121,8 | 113,3 | 8,5 | 46,3 | 45,7 | 54,9 |
| поступления в счет погашения задолженности по перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам  Продолжение таблицы 4.1. | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 16,1 | 13,6 | 23,0 |

Основную часть налогов, сборов и иных обязательных платежей консолидированного бюджета в январе-феврале 2009г. обеспечили поступления налога на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации - 31,6%, налога на доходы физических лиц - 26,1%, поступления налога на добычу полезных ископаемых - 15,3%, налога на прибыль организаций - 11,5%.



Рис. 1.4 Структура поступивших налогов в январе-феврале 2009 года.

В январе-феврале 2009г. в консолидированный бюджет Российской Федерации поступило федеральных налогов и сборов 730,4 млрд.рублей (92,0% от общей суммы налоговых доходов), региональных - 22,8 млрд.рублей (2,9%), местных налогов и сборов - 15,7 млрд.рублей (2,0%), налогов со специальным налоговым режимом - 25,1 млрд.рублей (3,1%).

Поступление налога на прибыль организаций в консолидированный бюджет Российской Федерации в январе-феврале 2009г. составило 91,3 млрд.рублей и сократилось по сравнению с соответствующим периодом 2008г. на 61,2%. В общей сумме поступлений по данному налогу в январе-феврале 2009г. доля налога на прибыль организаций, зачисляемого в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по соответствующим ставкам, снизилась по сравнению с соответствующим периодом 2008г. на 5,5 процентного пункта и составила 91,2%, при увеличении доли налога с доходов, полученных в виде дивидендов, на 3,0 процентного пункта (соответственно 5,6%). В феврале 2009г. поступление налога на прибыль организаций составило 13,3 млрд.рублей и снизилось по сравнению с предыдущим месяцем на 83,0%.

Таблица 4.2

Поступление налога на прибыль организаций

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Январь-февраль  2009г. | | | | Справочно  январь-февраль 2008г. | | | |
| консолидированный бюджет | | в том числе | | консолидированный бюджет | | в том числе | |
| млрд. рублей | в % к итогу | феде-  ральный бюджет | консоли-  дированные бюджеты субъектов Российской Федерации | млрд. рублей | в % к итогу | феде-  ральный бюджет | консоли-  дированные бюджеты субъектов Российской Федерации |
| Всего | 91,3 | 100 | 28,0 | 63,2 | 235,1 | 100 | 71,7 | 163,4 |
| из него:  зачисляемый в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по соответствующим ставкам | 83,2 | 91,2 | 20,0 | 63,2 | 227,3 | 96,7 | 64,1 | **163,1** |
| с доходов, полученных в виде дивидендов | 5,1 | 5,6 | 5,1 | - | 6,1 | 2,6 | 6,1 | - |
| с доходов, полученных в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам | 2,9 | 3,2 | 2,9 | - | 1,4 | 0,6 | 1,4 | - |

Продолжение таблицы 4.2.

В январе-феврале 2009г. в консолидированный бюджет Российской Федерации (консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации) поступило 207,3 млрд.рублей налога на доходы физических лиц, что на 2,8% больше, чем за соответствующий период предыдущего года. В феврале 2009г. поступление налога на доходы физических лиц составило 120,4 млрд.рублей, что на 38,7% больше, чем в предыдущем месяце.

Таблица 4.3

Поступление налога на доходы физических лиц

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Январь-февраль  2009г. | | Справочно  январь-февраль 2008г. | |
| млрд.  рублей | в % к  итогу | млрд.  рублей | в % к  итогу |
| Всего | 207,3 | 100 | 201,5 | 100 |
| в том числе:  с доходов, полученных физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации в виде дивидендов от долевого участия в деятельности организаций  Продолжение таблицы 4.3 | 3,6 | 1,8 | 3,5 | 1,7 |
| с доходов, полученных физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации в виде дивидендов от долевого участия в деятельности организаций | 0,0 | 0,0 | - | - |
| с доходов, облагаемых по налоговой ставке, установленной п.1 статьи 224 Налогового кодекса Российской Федерации | 201,8 | 97,4 | 196,0 | 97,3 |
| с доходов, полученных физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации | 1,4 | 0,7 | 1,4 | 0,7 |
| с доходов, полученных в виде выигрышей и призов в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, процентных доходов по вкладам в банках, в виде материальной выгоды от экономии на процентах при получении заемных (кредитных) средств | 0,4 | 0,2 | 0,5 | 0,3 |
| с доходов, полученных в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007г., а также с доходов учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученных на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| с доходов, полученных физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, в отношении которых применяются налоговые ставки, установленные в Соглашениях об избежании двойного налогообложения | -0,0 | 0,0 | - | - |

В январе-феврале 2009г. в консолидированный бюджет Российской Федерации поступило акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, на сумму 50,3 млрд.рублей, что на 6,3% меньше по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года. Основную часть поступлений (88,1%) обеспечили акцизы на автомобильный бензин, табачную продукцию, дизельное топливо и алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 25% (за исключением вин). При этом доля поступлений по акцизам на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 25% (за исключением вин) снизилась по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года на 2,7 процентного пункта, дизельное топливо - на 0,9 процентного пункта, по акцизам на табачную продукцию и автомобильный бензин - увеличилась соответственно на 3,0 и 2,1 процентного пункта. В феврале 2009г. поступило акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на сумму 22,8 млрд.рублей, что на 16,8% меньше по сравнению с предыдущим месяцем.

Таблица 4.4

Поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции),

производимым на территории Российской Федерации

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Январь-февраль  2009г. | | | | | | Справочно  январь-февраль 2008г. | | | | | | |
| консолидированный бюджет | | | | в том числе | | консолидированный бюджет | | | | в том числе | | |
|  | | | |  | |  | | | |  | | |
| млрд. рублей | | в % к итогу | | феде-  ральный бюджет | консоли-  дированные бюджеты субъектов Российской Федерации | млрд. рублей | | в % к итогу | | феде-  ральный бюджет | | консоли-  дированные бюджеты субъектов Российской Федерации |
| Всего | 50,3 | 100 | | 10,8 | | 39,4 | 53,6 | 100 | | 20,8 | | 32,8 | |
| из них на:  Ппродолжение таблицы 4.4.  спирт этиловый из всех видов сырья (в том числе этиловый спирт-сырец из всех видов сырья) | 0,7 | 1,5 | | 0,4 | | 0,4 | 1,1 | 2,0 | | 0,5 | | 0,5 | |
| табачную продукцию | 11,0 | 21,8 | | 11,0 | | -  Продолжение таблицы 4.4. | 10,1 | 18,8 | | 10,1 | | - | |
| автомобильный бензин | 17,4 | 34,7 | | - | | 17,4 | 17,5 | 32,6 | | 7,0 | | 10,5 | |
| легковые автомобили и мотоциклы | 0,4 | 0,7 | | 0,4 | | - | 0,3 | 0,6 | | 0,3 | | - | |
| дизельное топливо | 5,4 | 10,8 | | - | | 5,4 | 6,2 | 11,7 | | 2,5 | | 3,8 | |
| моторное масло для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей | 0,2 | 0,3 | | - | | 0,2 | 0,2 | 0,4 | | 0,1 | | 0,1 | |
| вина | 0,7 | 1,5 | | - | | 0,7 | 0,9 | 1,8 | | - | | 0,9 | |
| пиво | 3,8 | 7,6 | | - | | 3,8 | 3,3 | 6,2 | | - | | 3,3 | |
| алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 25% (за исключением вин) | 10,4 | 20,7 | | - | | 10,4 | 12,5 | 23,4 | | - | | 12,5 | |
| алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9% до 25% включительно (за исключением вин) | 0,2 | 0,4 | | - | | 0,2 | 0,2 | 0,4 | | - | | 0,2 | |
| алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта до 9% включительно (за исключением вин) | 0,5 | 0,9 | | - | | 0,5 | 0,6 | 1,1 | | - | | 0,6 | |

Продолжение таблицы 4.4

В январе-феврале 2009г. поступление налога на добычу полезных ископаемых составило 121,8 млрд.рублей, сократившись по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года на 53,7%. При этом доля поступлений налога на добычу нефти составила 82,1% и снизилась по сравнению с январем-февралем 2008г. на 9,1 процентного пункта. Доля налога на добычу газа природного горючего увеличилась на 6,4 процентного пункта, составив 12,8%. В феврале 2009г. поступление налога на добычу полезных ископаемых составило 61,9 млрд.рублей, что на 3,3% больше по сравнению с предыдущим месяцем.

Таблица 4.5

Поступление налога на добычу полезных ископаемых

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Январь-февраль  2009г. | | | Справочно  январь-февраль 2008г. | | |
| консолидированный бюджет | в том числе | | консолидированный бюджет | в том числе | |
| феде-  ральный бюджет | консоли-  дированные бюджеты субъектов |  | феде-  ральный бюджет | консоли-  дированные бюджеты субъектов |
|  |
|  |  |  |  |  |
|  | Российской Федерации |  |  | Российской Федерации |
| Всего | 121,8 | 113,3 | 8,5 | 263,3 | 247,9 | 15,5 |
| из него:  нефть | 100,0 | 95,0 | 5,0 | 240,1 | 228,1 | 12,0 |
| газ горючий природный | 15,6 | 15,6 | - | 16,7 | 16,7 | - |
| газовый конденсат | 1,3 | 1,2 | 0,1 | 1,3 | 1,3 | 0,1 |
| прочие полезные ископаемые | 5,0 | 1,6 | 3,4 | 5,1 | 1,7 | 3,4 |

Продолжение таблицы 4.5

В январе-феврале 2009г. поступление налогов и взносов на социальные нужды, администрируемых Федеральной налоговой службой, составило 279,6 млрд.рублей (с учетом погашения задолженности в государственные внебюджетные фонды) и возросло по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года на 3,1%. В феврале 2009г. поступление составило 177,8 млрд.рублей и увеличилось по сравнению с предыдущим месяцем в 1,7 раза.

Таблица 4.6

Поступление единого социального налога, страховых взносов

на обязательное пенсионное страхование и средств в счет погашения

задолженности в государственные внебюджетные фонды

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Январь-февраль  2009г. | | Справочно  январь-февраль 2008г. | |
| млрд.  рублей | удельный вес  в общей  сумме  поступлений,  % | млрд.  рублей | удельный вес  в общей  сумме  поступлений,  % |
| Всего | 279,6 | 100 | 271,1 | 100 |
| **единый социальный налог** | 108,8 | 38,9 | 106,4 | 39,2 |
| в том числе зачисляемый в:  федеральный бюджет | 66,6 | 23,8 | 64,6 | 23,8 |
| Фонд социального страхования Российской Федерации | 8,9 | 3,2 | 9,4 | 3,5 |
| Федеральный фонд обязательного медицинского страхования | 12,2 | 4,4 | 11,8 | 4,3 |
| территориальные фонды обязательного медицинского страхования | 21,1 | 7,6 | 20,6 | 7,6 |
| **страховые взносы на обязательное пенсионное страхование** | 170,7 | 61,0 | 164,4 | 60,7 |
| **поступления в счет погашения недоимки, пеней и штрафов по страховым взносам**  Продолжение таблицы 4.6 | 0,1 | 0,0 | 0,3 | 0,1 |
| в том числе в:  Пенсионный фонд Российской Федерации | 0,1 | 0,0 | 0,3 | 0,1 |
| Фонд социального страхования Российской Федерации | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Федеральный фонд обязательного медицинского страхования | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| территориальные фонды обязательного медицинского страхования | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоговая система является одним из главных элементов рыночной экономики. Она выступает главным инструментом воздействия государства на развитие хозяйства, определения приоритетов экономического и социального развития. В связи с этим необходимо, чтобы налоговая система России была адаптирована к новым общественным отношениям, соответствовала мировому опыту.

Нестабильность наших налогов, постоянный пересмотр ставок, количества налогов, льгот и т. д. несомненно, играет отрицательную роль, особенно в период перехода российской экономики к рыночным отношениям, а также препятствует инвестициям как отечественным, так и иностранным. Нестабильность налоговой системы на сегодняшний день - главная проблема реформы налогообложения.

На сегодняшний день существует огромный, причем теоретически обобщенный и осмысленный, опыт взимания и использования налогов в странах Запада. Но ориентация на их практику весьма затруднена, поскольку было бы совершенно неразумно не уделять первостепенное внимание специфике экономических, социальных и политических условий сегодняшней России, ищущей лучшие пути реформирования своего народного хозяйства.

Проведенное исследование налоговой системы Российской Федерации, теоретических основ построения налоговых систем и анализ соответствия структуры налоговой системы России основным принципам и экономическим законом формирования налоговой системы позволяет сформировать следующие выводы:

* российская налоговая система в целом соответствует теоретическим принципам и экономическим законам построения налоговой системы, однако существуют отдельные противоречия, которые впрочем неизбежны, но должны быть сведены к минимуму;
* налоговая система устанавливаемая Налоговым кодексом России стала “качественнее”, более упорядоченная, это проявилось, в первую очередь, в отмене действовавших ранее нерациональных налогов и иных платежей, имеющих налоговый характер. Принципиально сохранены только основные налоги, формирующие основу российской налоговой системы, - налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на прибыль организаций, налог с доходов физических лиц, ресурсные и некоторые другие платежи.
* налоговая система России построена таким образом, что перед нею все равны. Не существует какой-либо “дискриминации” налогоплательщиков, скажем, по формам собственности или территориальному расположению. Но вместе с тем, в российской налоговой системе налоговое бремя перекладывается на определенный круг налогоплательщиков, вследствие чего они испытывают чрезмерное налоговое давление.
* проблема снижения налогового бремени в российской налоговой системе в значительной степени связана с расширением налогооблагаемой базы в результате вовлечения в сферу уплаты налогов теневого бизнеса, “расчистки” неплатежей в экономике, укрепления налоговой и финансовой дисциплины.

Следует обратить внимание на положительные тенденции в сфере реформирования налоговой системы в последнее время. К их числу можно отнести: объединение законодательства о налогообложении в Налоговый кодекс РФ, что позволяет максимально избегать разногласий в вопросах налогообложения; отмена налоговых льгот, следовательно – ликвидация некоторых каналов ухода от налогообложения.

Налоговая система России будет претерпевать постоянное обновление правовых и законодательных актов. В первую очередь изменения должны быть направлены на активизацию предпринимательства, стимулировать индивидуальных плательщиков в целях повышения их заинтересованности в зарабатывании собственных средств и во внесение их в собственное дело. Подчеркнем, что пока не будет выработано авторитетной целостной концепции реформирования налогообложения и его правовой формы, результаты любых изысканий в этой сфере останутся не более чем точкой зрения отдельных коллективов и специалистов.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. http://www.wikipedia.ru

2. <http://www.mgimo.ru>

3. http://www.usn.ru

4. <http://www.finleader.ru>

5. http://www.in4rex.ru

6. <http://www.predprimim.ru>

7. http://www.ru-biznes.ru

8. <http://www.walw.ru>

9. http://www.consultant.ru

10. <http://www.garant.ru>

11. http://www.howtotrade.ru

12. <http://www.spravka-ndfl.ru>

13. http://www.minfin.ru

14. <http://www.nalog.ru>

15. http://www.gks.ru

1. [↑](#footnote-ref-1)