## **РЕФЕРАТ**

**по экономике государственного сектора**

Тема: прямые налоги: виды, проблемы налогообложения в РФ

**План**

Введение

Налоги, их функции и виды

Прямые налоги

Проблемы налогообложения в Российской Федерации

Заключение

Список литературы

**Введение**

На протяжении всей истории человечества складывалась система налогообложения. Если сначала налоги взимались в виде различных натуральных податей и служили дополнением к трудовым повинностям или формой дани с покоренных народов, то по мере развития товарно-денежных отношений налоги приобрели денежную форму.

Ни одно государство не может существовать без налогов. За счет налоговых взносов, сборов, пошлин и других платежей, формируются финансовые ресурсы государства. Налоги обеспечивают реализацию социальной, экономической, оборонной и других функций государства. Они идут на содержание государственного аппарата, армии, правоохранительных органов, финансирование образования, здравоохранения, науки. Из собранных в виде налогов средств государство строит школы, высшие учебные заведения, больницы, детские дома, государственные предприятия; платит зарплату преподавателям, врачам, государственным служащим, стипендии и пенсии. Часть средств идет на социальные пособия пожилым и больным людям, защиту здоровья матери и ребенка, окружающей среды и т.д.

В современном государстве применяется сложная система налогов, включающая до 40-50 их различных видов. Причиной такого большого количества являются их различные источники: зарплата, дивиденды по акциям, арендная плата, другие формы дохода на капитал, и объекты: доход, имущество, его передача, потребление, экспорт и импорт налогообложения. Налоговая система должна отвечать требованиям рыночной экономики, то есть системе стимулирующей, а не подавляющей экономический рост. От правильной организации налогообложения зависит успешное развитие и стабильность экономики государства. Постоянно вносятся поправки и издаются новые законы в налоговом кодексе, которые постепенно усовершенствуют систему налогообложения в Российской Федерации.

Данную тему я выбрала, так как проблема налогообложения является одной из тех, которую решает правительство на протяжении многих лет ее существования. Постепенное реформирование должно привести к конечному результату, который будет соответствовать мировым стандартам и значительно упростит ее практическое применение в рамках, определенных законодательством РФ.

Тема налогообложения будет актуальна всегда, потому что налоги – это основной источник дохода государства. Оно будет постоянно менять, максимально упрощать, либо усложнять ее в зависимости от ситуации в стране.

**Цель:**

1. Рассмотреть виды прямых налогов;
2. Изучить место прямых налогов в доходах федерального бюджета страны;
3. Охарактеризовать систему налогообложения России, выявить ее основные особенности и проблемы.

**Задачи:**

1. Дать характеристику налогов и их функций;
2. Дать определение прямых налогов и описать их виды;
3. Проанализировать проблемы современной системы налогообложения Российской Федерации.

**Налоги, их функции и виды**

Налоги – это главный источник доходной части федерального бюджета. Под налогом понимается «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» (ст. 8 п. 1 НК РФ).

Налог, как правило, установлен законодательством и осуществляется плательщиком в определенном размере и в определенный срок. Эти суммы зачисляются в бюджет соответствующего уровня и обезличиваются в них. Этим налоги отличаются от всевозможных сборов, которые тоже в обязательном порядке безвозмездно уплачиваются плательщиками в бюджет, но при этом должны использоваться только на те цели, ради которых они взимались.

Существуют три основных функции налогов:

1. **Фискальная** – состоит в формировании государственных финансов, которые обеспечивают содержание государства и местного самоуправления;

2. **Регулирующая** – проявляется через налоговый механизм – налоговые ставки, льготы, способы налогообложения, в совокупности регулирующие темп и пропорции экономического роста, оказывающие влияние на производство, создающие условия для стимулирования или сдерживания темпов развития определенных отраслей или регионов, усиления или ослабления накопления капитала;

3. **Распределительная** – с помощью налогов регулируется перераспределение национального дохода и решаются основные социальные задачи государства.

Характерные черты налога как платежа:

— обязательность;

— индивидуальная безвозмездность;

— отчуждение денежных средств, принадлежащих организациям и физическим лицам на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления;

— направленность на финансирование деятельности государства илимуниципальных образований.

С помощью налогов государство перераспределяет часть прибыли предприятий и предпринимателей, доходов граждан, направляя ее на развитие производственной и социальной инфраструктуры, на инвестиции и капиталоемкие и фондоемкие отрасли с длительными сроками окупаемости затрат: железные дороги и автострады, добывающие отрасли, электростанции и прочее.

Налогоплательщики – это юридические или физические лица, граждане, а также предприятия, организации, независимо от их формы собственности. Самостоятельный источник дохода является основным признаком плательщика налога.

**Прямые налоги**

«Предпосылкой для возникновения налогов стало формирование государства и товарное производство с рыночными отношениями».[[1]](#footnote-1) Налоги являются мощным инструментом поддержания дееспособности государства и воздействия на экономическую жизнь страны путем усиления накопления капитала, протекционизма национальной экономики, регулирования процесса общественного воспроизводства, решения широкого круга социальных проблем общества.

Налогообложение существовало еще в библейские времена и было неплохо организовано. На протяжении всей истории человечества складывалась данная система. Хотя налоги чаще вызывают возмущение, чем одобрение общества, без них ни одно государство существовать не сможет.

Налоговый Кодекс Российской Федерации (обе части) был окончательно сформирован к 1 января 2005 г. Этот документ в настоящее время является главным законодательным документом в России, регламентирующим налоговые отношения.

В соответствии с Налоговым Кодексом в настоящее время в России установлено 14 налогов и сборов, различающихся по признакам и 4 специальных налоговых режима.

**По уровню взимания** налоги и другие обязательные платежи делятся на:

**Федеральные налоги:**

1. налог на добавленную стоимость;
2. акцизы;
3. налог на доходы физических лиц;
4. единый социальный налог;
5. налог на прибыль организаций;
6. налог на добычу полезных ископаемых;
7. водный налог;
8. сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов;
9. государственная пошлина.

**Региональные налоги:**

1. налог на имущество организаций;
2. налог на игорный бизнес;
3. транспортный налог.

**Местные налоги:**

1. земельный налог;
2. налог на имущество физических лиц.

**Специальные налоговые режимы** - вводятся для определенных видов деятельности и предусматривают освобождение от обязанностей по уплате отдельных налогов и сборов:

1. система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
2. упрощенная система налогообложения;
3. система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
4. система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Для конкретного налогоплательщика количество уплачиваемых налогов определенно меньше, чем это предусмотрено в Кодексе, так как существует достаточно много специфических налогов, производить уплату которых обязывает ограниченное число предприятий. К таким налогам можно отнести акцизы, налог на добычу полезных ископаемых, водный налог и ряд других.

Таким образом, из всего многообразия видов налогов, установленных в налоговой системе России, фактически пять налогов (налог на прибыль, налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы, таможенные пошлины и налог на доходы физических лиц) являются решающими и основными для формирования доходов российской бюджетной системы.

**По объекту налогообложения** различаются налоги на доходы, на собственность, на имущество и прочие.

**По характеру взимания** налоги принято делить на **прямые** и косвенные (налоги на товары или услуги, которые фиксируются в виде надбавки к цене или тарифу: акцизы, налог на наследство, на сделки с недвижимостью и ценными бумагами, таможенные пошлины).

**Прямой налог** — налог, который взимается государством непосредственно с доходов (заработной платы, прибыли, процентов) или имущества налогоплательщика (земли, строений, ценных бумаг).

В Российской Федерации действует следующая система основных прямых налогов:

**1.** Прямые налоги, удерживаемые с юридических лиц (налог на прибыль предприятия, налог на имущество предприятия и другие);

**2.** Прямые налоги, взимаемые с физических лиц (подоходный налог с населения, поимущественный налог с населения, налог на владельцев транспортных средств и прочие).

«Прямые налоги подразделяются на реальные, которыми облагаются отдельные виды имущества налогоплательщика, и личные, которые взимаются в соответствии с размером дохода с учетом предоставленных налоговых льгот».[[2]](#footnote-2) Окончательным плательщиком прямых налогов является владелец имущества (дохода).

«Прямые налоги имеют самое близкое отношение к определенному доходу или имуществу плательщика, оцениваемому тем или другим способом, и применение этого вида обложения не требует вмешательства государственной власти в промышленную деятельность, которое неизбежно сопровождает все косвенные налоги (требуют установления контроля за производством)».[[3]](#footnote-3)

Также они обеспечивают государству более устойчивый и определенный доход, так как взимаются с имущества или дохода плательщиков, имеющего постоянную направленность к возрастанию. Потребление, составляющее объект косвенного обложения, не отличается постоянством и может подвергаться, в зависимости от различных причин, значительным колебаниям. Независимо от устойчивости поступлений, чистый доход государства от прямых налогов больше, чем от косвенных. В социальном отношении немаловажное значение имеет то обстоятельство, что в прямых налогах правительство предъявляет свои требования непосредственно плательщику, который ясно представляет себе свою обязанность и поэтому привыкает сознательно относиться к участию граждан в общих расходах государства, также приобретает интересы к вопросам, касающимся финансового хозяйства отечества.

Таким образом, можно сделать вывод, что прямое налогообложение, по сравнению с косвенным, имеет много преимуществ финансового, экономического и социального характера. Но все же и у них есть недостатки: они не могут служить для обложения в достаточной мере массы населения, принадлежащей к бедному классу.

В своем отношении прямые налоги играют существенную роль в налоговой системе Российской Федерации и формировании доходной части бюджетной системы.

**Налог на прибыль. Физические лица** Налог на доходы физических лиц учитывает все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды.

Существуют **вычеты**, уменьшающие налогооблагаемую базу:

- стандартные – от 3000 до 500 руб. в месяц для льготных категорий налогоплательщиков и 400 руб. для всех остальных налогоплательщиков, а также 600 руб. на каждого ребенка;

- социальные – суммы в определенных пределах, потраченные на благотворительные цели, лечение, образование;

- имущественные – суммы в определенных пределах, полученные от продажи жилья и иного имущества и потраченные на приобретение жилья;

- профессиональные – для определенных категорий налогоплательщиков.

**Организации.** Исчисление налога на прибыль предприятий (российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации) связано с конечными стоимостными результатами финансово-хозяйственной его деятельности. Имущественные и ресурсные платежи не играют существенной роли как в формировании доходов бюджета РФ, так и в стимулировании воспроизводственных процессов.

К налогооблагаемой прибыли предприятий можно отнести

1. доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав.
2. внереализационные доходы.

Они определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, и документов налогового учета.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

По окончании налогового периода каждый налогоплательщик представляет декларацию по налогу на индивидуальные доходы, полученные в данном году, и все удержания авансовых налогов, которые были с них сделаны. Налоговые органы рассчитывают сумму налога, исходя из общей суммы доходов налогоплательщика, и затем из суммы налогов вычитают удержанные прежде суммы авансовых налогов. Оставшаяся сумма налогов довзимается с налогоплательщика.

При существующей системе исчисление налога производится по шкале ставок, прогрессивно увеличивающихся с ростом дохода. Однако по повышенной ставке облагается не весь доход, а только та его часть, которая попадает в соответствующий данной ставке избыток дохода.

«Ставки налога:

* 24 % - прибыль (доходы минус расходы) российских компаний и иностранных организаций, имеющих постоянное представительство в России;
* 20 % - доходы иностранных организаций, полученных из источников в России без образования постоянного представительства;
* 10 % - доходы иностранных организаций от фрахта судов, самолетов и других транспортных средств без образования постоянного представительства;
* 15 % - с доходов в виде дивидендов, выплачиваемых между российскими и иностранными компаниями;
* 9 % - с доходов в виде дивидендов, выплачиваемых между российскими компаниями».[[4]](#footnote-4)

**Налог на имущество. Физические лица.** Плательщиками данного вида налога признаются физические лица - собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Объектами налогообложения будут являться такие виды имущества как жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные строения, помещения и сооружения;

Если имущество, признаваемое объектом налогообложения, находится в общей долевой собственности нескольких физических лиц, налогоплательщиком в отношении этого имущества признается каждое из этих физических лиц в соответствии с его долей в этом имуществе.

«Ставки налога на строения, помещения и сооружения устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости».[[5]](#footnote-5) Исчисление налогов производится налоговыми органами. Лица, имеющие право на льготы (ст. 4 НК РФ) самостоятельно представляют необходимые документы в налоговые органы.

**Организации.** Налогоплательщиками налога признаются российские организации, а также иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства.

Объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета,

«Не признаются объектами налогообложения:

1. земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);
2. имущество, принадлежащее на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба, используемое этими органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в Российской Федерации».[[6]](#footnote-6)

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При этом имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

**Проблемы налогообложения в Российской Федерации**

Налоговая система - один из главных элементов рыночной экономики. Она выступает «главным инструментом воздействия государства на развитие хозяйства, определения приоритетов социального и экономического развития».[[7]](#footnote-7) Поэтому необходимо, чтобы налоговая система России соответствовала новым общественным отношениям, соответствовала мировому опыту.

В новой налоговой системе, исходя из Федерального устройства России в отличие от предыдущих лет, более четко разграничены права и ответственность соответствующих уровней управления (Федерального и территориального) в вопросах налогообложения. Введение местных налогов и сборов, как дополнение перечня действующих Федеральных налогов, предусмотренное законодательством, позволило более полно учесть разнообразные местные потребности и виды доходов для местных бюджетов. Но все-таки новое налоговое законодательство не в полной мере подходит к новым условиям.

В настоящее время налогоплательщики вполне обоснованно жалуются на нестабильность российских налогов, постоянную смену их видов, ставок, порядка уплаты, налоговых льгот из-за чего возникают значительные трудности в организации производства и предпринимательства, в анализе и прогнозировании финансовой ситуации, определении перспектив, исчисления бюджетных платежей. Его основные недостатки состоят:

* в излишней уплотненности;
* в запутанности;
* в наличии большого количества льгот для различных категорий плательщиков, не стимулирующих рост эффективности производства;
* в ускорении научно-технического прогресса;
* во внедрении перспективных технологий или увеличение выпуска товаров народного потребления.

Действующее законодательство фактически закрыто по отношению к мировому, не стимулирует привлечение в народное хозяйство иностранных инвестиций. Мировой опыт свидетельствует, что налоговое законодательство постоянно изменяется, приспосабливается к воспроизводственным процессам, рынку.

Нестабильность налоговой системы на сегодняшний день - главная проблема реформы налогообложения.

Также, несмотря на многочисленные изменения и уточнения налогового законодательства, в России имеется ряд нерешенных проблем. Наиболее серьезные из них – это низкий уровень собираемости налогов и высокая неплатежеспособность предприятий. Основная причина этого - несоблюдение налоговых правил предприятиями и гражданами.

Система сбора налогов имеет много недостатков: привилегии и неравные условия для предприятий, несовершенное законодательство и неоднозначные подходы при его применении. Неосведомленность населения о налоговом законодательстве и неоднозначность подходов приводит к нарушению законов.

В России система налогообложения многими рассматривается как несправедливая и неодинаковая для всех. Случаи уклонения от налогов в России становится все больше. Для устранения этого разработаны достаточно сложные схемы, в реализации которых принимают участие банки и государственные организации.

Высокие ставки налогов вынуждают скрывать доходы, избегая дополнительных выплат. Так, «налог с продаж в Российской Федерации был введен в июле 1998 года. Федеральный закон предоставил субъектам федерации право устанавливать процентную ставку по этому виду налога в пределах 5%, чем практически все они и воспользовались».[[8]](#footnote-8) Правительство считает его одним из самых собираемых налогов. Однако хороший специалист по налоговому планированию способен придумать несколько законных или почти законных схем, которые позволяют избежать его уплаты.

Успешность развития страны, в том числе зависит от способности привлечь в экономику капитал. «В этих целях необходимо обеспечить достаточный уровень доходности на вложенные инвестиции, сопоставимый с уровнем доходности в других странах. Отдача на капитал формируется с учетом разных составляющих, в том числе и с учетом совокупного уровня налоговой нагрузки».[[9]](#footnote-9)

Таким образом, можно выделить несколько основных принципов, соблюдение которых налогоплательщиками необходимо:

* Знание налогов — точное знание текущего налогового законодательства, его дальнейшего развития; понимание того, какие положительные или негативные стороны оно имеет для предприятия;
* Соблюдение налоговых законов — своевременная и четкая подготовка налоговых деклараций, отчетов, уведомлений и других документов, полная уплата всех причитающихся налоговых платежей;
* Представление в налоговых органах — отправка налоговых деклараций, отчетов, уведомлений и других документов в налоговые органы, оказание помощи налоговым органам во время налоговых проверок и на других этапах соблюдения налоговых законов; переговоры с налоговыми и другими органами по вопросам нарушения налогового законодательства, снижения налогов и списания налоговой задолженности; представление предприятия в судебных органах по делам о налоговых правонарушениях;
* Налоговая оптимизация — планирование и управление хозяйственными операциями для достижения наиболее выгодной налоговой позиции в стратегической перспективе.

Основной целью дальнейших мер по совершенствованию налоговой системы России, отвечающей требованиям экономического роста и финансовой стабильности, должна стать необходимость решения следующих задач:

1. Достижение минимально возможной справедливой налоговой нагрузки, т.е. налоговое бремя не должно стать препятствием экономическому росту, что особенно касается сферы оказания услуг. Такое снижение эффективно только при условии проведения других институциональных и структурных преобразований. С целью избежания дефицита государственных финансовых ресурсов снижение налоговой нагрузки должно осуществляться только при условии относительного сокращения бюджетных расходов.
2. Усовершенствование системы распределения налоговых доходов между всеми уровнями бюджетной системы.
3. Совершенствование существующей системы взимания отдельных налогов. От того, насколько совершенной будет система, позволяющая определить объект налогообложения, налоговую базу, налоговую ставку, порядок исчисления и уплаты налога во многом зависит степень учета интересов налогоплательщика в налоговых отношениях. Такая проблема должна затронуть вопросы упрощения налоговой системы, уменьшения числа налогов, ориентации на налоги, стимулирующие мотивацию к росту прибыли и личных доходов, отказ от теневой деятельности.
4. Улучшение системы налогового контроля и изменение системы налоговой ответственности. То есть улучшение контрольных функций, сведение к минимуму мер текущего контроля, сосредоточение контроля на ключевых сферах, исключение дублирования контрольных полномочий.

Требует совершенствования и система налоговой ответственности, так как судебный порядок взыскания санкций приводит к огромному объему судебных дел. Часто рассмотрение дела в суде превращается в простую формальность, которая, однако, приводит к дополнительным государственным расходам. Поэтому планируется четко распределить компетенцию по привлечению к налоговой ответственности. Возможно, судебные разбирательства будут необходимы только для тех случаев, когда налогоплательщик не согласен с решением налогового органа и отказывается от уплаты санкций.

Наиболее важные реформы налоговой системы были реализованы в программе 2000-2002 года. Тогда были применены следующие меры:

-Отмена неэффективных «оборотных» налогов;

-Существенное снижение налогообложения фонда оплаты труда за счет введения пропорциональной шкалы и снижения социальных отчислений;

-Новый режим и снижение ставки налога на прибыль;

-Введение налога на добычу полезных ископаемых, что стало важным шагом в направлении изъятия в доход государства части природной ренты, образующейся у пользователей недр;

-Реформирование системы налогообложения малого бизнеса;

-Отмена налога с продаж и налога на покупку иностранной валюты.

Эта масштабная программа была проведена в очень короткие для мировой практики сроки. «Следствием этих мер стало более равномерное распределение налоговой нагрузки на всех налогоплательщиков, изменение в положительную сторону структуры поступлений, улучшение администрирования, легализация многих налогоплательщиков. Важнейшим промежуточным результатом стало реальное снижение общей налоговой нагрузки на экономику, поддерживающее дальнейший экономический рост».[[10]](#footnote-10)

Дальше, в последствие развития налоговой системы РФ должно произойти выравнивание налоговой нагрузки между отраслями экономики, а также между отдельными хозяйствующими субъектами, занимающимися одной и той же экономической деятельностью. Различия в уровне налогообложения таких хозяйствующих субъектов создают неравные конкурентные условия для отдельных налогоплательщиков.

Основные задачи развития современной российской налоговой системы:

* поддержка российских товаропроизводителей путем создания благоприятных налоговых условий для инвестиций и повышение их конкурентоспособности как на внутреннем так и на мировом рынках;
* совершенствование принципов федерализма, развитие в стране муниципальных налоговых систем;
* обеспечение льготного налогового режима для привлекаемых иностранных капиталов;
* в результате решения вышеперечисленных задач - ускорение процесса интеграции российской экономики в мировую.

Все направления развития имеют непосредственное отношение практически ко всем федеральным и региональным налогам. Среди них ключевое значение имеют налоги на прибыль и на добавленную стоимость, на имущество, которые в решающей мере определяют налоговое бремя на товаропроизводителей, благодаря чему способны либо подавить производство, либо стать мощным рычагом его стимулирования.

Мировой финансовый кризис, который имеет место быть и сейчас, стал причиной резкого сокращения поступлений от налога на прибыль. По данным МИНФИНа поступления 2009 года составили лишь третью часть того, что было в 2008 году, что является существенной потерей доходов бюджета для многих регионов с развитой промышленностью. Но пока ситуация только ухудшается. Поступления от налога на прибыль от предприятий возможно сократится на 25-30%, а от физических лиц – на 10%, но возможно и больше.

Сейчас ведутся дискуссии в руководстве страны об облегчении налогового бремени для поддержки экономики. Так, должны будут снизиться налоги с предприятий, а также налоги на доходы с капитала.

Но, какой бы ни была налоговая система страны, она все равно является важнейшим элементом рыночных отношений любого развивающегося государства и от неё во многом зависит успех экономических преобразований.

**Заключение**

Налоги как основной элемент доходов бюджета обеспечивают финансирование всей структуры его расходных статей. В структуре налоговых доходов прямые налоги имеют направленность к увеличению, что связано с индексацией ставок реального налога, введением единого налога на вмененный доход и других причин. При этом общий уровень основных косвенных налогов (НДС, акцизов, налога с продаж) изменяется в противоположную сторону, хотя они являются более надежным бюджетным источником, так как гораздо меньше, чем прямые налоги, зависят от циклических колебаний конъюнктуры и являются легко собираемыми.

Сохранение преобладающего значения **прямых налогов** при формировании доходов региональных бюджетов свидетельствует о стремлении Правительства области обеспечить большую устойчивость доходной базы областного бюджета, о его нацеленности на решение преимущественно макроэкономических (регулирующих) задач. Но это еще и общая тенденция бюджетной политики государства, ориентированной на максимальную концентрацию косвенных налогов в федеральный бюджет.

Снижение одних **прямых налогов** (прежде всего - налога на прибыль) сопровождается повышением других - земельного налога и налога на имущество организаций. Это, с одной стороны, увеличивает доходы региональных бюджетов, с другой стороны, включение части прямых налогов в издержки хозяйствующих субъектов еще больше сокращает налогооблагаемую базу налога на прибыль, что подрывает налоговый потенциал региональных бюджетов, тогда как именно налог на прибыль является регулирующим налогом.

Нужно отметить, что в Российской Федерации преобладает все-таки косвенное налогообложение. При этом, доля прямых налогов на 2003 год утвержденного бюджета составила чуть менее 40% от налоговых доходов страны, тогда как по факту 2003 снизилась. В 2004 году доля прямых налогов в налоговых доходах федерального бюджета по планируемым показателям и исполненным осталась неизменной, и составила 40%.

Рост налога на прибыль организаций можно охарактеризовать многими причинами, это внесение серьезных поправок в Налоговый кодекс, в частности касаемых ставок налога на прибыль организаций, который подлежит зачислению в бюджеты страны. Так до 1.10.2004 года ставка была 6% суммы налога, в 2004 году - 5%, и с 1.01.2005 года в налоговом кодексе ст.284 она составляет 6,5%.

В настоящее время в налоговой системе Российской Федерации механизм исчисления и взимания прямых налогов остается крайне несовершенным, что неизбежно приводит к сокращению налоговых поступлений в бюджет. Это проявляется в том, что для современной налоговой системы характерно много проблем, одной из которых продолжает оставаться ее фискальная направленность, что в свою очередь, неизбежно ведет к укрывательству доходов многими налогоплательщиками и, в конечном счете, потерям бюджета.

Принято считать, что российские налогоплательщики изнывают под непосильным налоговым бременем, которое мешает экономике развиваться, тормозит инвестиции, способствует бегству капиталов за границу и заставляет предприятия вести двойную бухгалтерию. Однако сравнение ставок основных налогов в России и еще 15 странах с переходной экономикой показывает, что это сильное преувеличение.

По НДС Россия делит 5-е место с такими странами, как Белоруссия, Украина, Грузия и Таджикистан, опережая Польшу, Чехию, Словакию и Венгрию. 4-е место Россия занимает по ставкам социальных платежей, которые примерно в 1,5 раза ниже, чем в передовых странах Восточной Европы. А по налогу на прибыль Россия и вовсе оказалась в тройке лидеров. Во-первых, кроме трех основных налогов есть и много второстепенных, так что общая налоговая нагрузка оказывается достаточно высокой; во-вторых, слишком сложна система отчетности, но, самое главное, слишком большое распространение получило явление, которое правительственные чиновники называют административными издержками, а прочие российские граждане – воровством и коррупцией.

Проблемы налогообложения в России остаются проблемой, так как дефицит бюджета, невыполнение плановых поступлений по налогам, неплатежи — все это заставляет органы власти и управления принимать вынужденные меры по расширению налогооблагаемой базы.

Острые проблемы в системе налогообложения будут иметь место до тех пор, пока кардинально не изменится экономическая и социально-политическая ситуация в стране. Необходимы реальные собственники, способные благодаря своему имущественному положению не только обеспечить личные потребности, но и пополнить казну государства без ущемления собственных интересов. Основная проблема исчисления и уплаты налогов - это определение параметров налогооблагаемой базы, ее реальное обоснование с учётом интересов собственников. Это позволит верно рассчитать налоговое бремя и ставки налогов.

Параллельное сосуществование двух видов учёта бухгалтерского и налогового сильно затрудняет практику реальной оценки финансово-хозяйственной устойчивости предприятий и организаций, что отрицательно сказывается на использовании учётной информации для улучшения инвестиционного климата в России, препятствует привлечению иностранных инвесторов в национальную экономику.

**Список литературы**

1. Елецкий Н.Д., Корниенко О.В. Экономическая теория. Ростов-на-Дону, 2002;
2. Ильин С.С., Маренков Н.Л. Основы экономики. М., 2004;
3. Козырев В.М. Основы современной экономики. М., 1999;
4. Корниенко О.В. Экономика. М., 2005;
5. Налоговый кодекс РФ часть 1;
6. Экономическая теория, учебник под ред. Белокрыловой О.С. Ростов-на-Дону, 2006;
7. Янова В.В. Экономика, учебник. М., 2005.

1. Елецкий Н.Д., Корниенко О.В. Экономическая теория. Ростов-на-Дону, 2002. С. 89. [↑](#footnote-ref-1)
2. Елецкий Н.Д., Корниенко О.В. Экономическая теория. Ростов-на-Дону, 2002. С. 91. [↑](#footnote-ref-2)
3. Ильин С.С., Маренков Н.Л. Основы экономики. М., 2004. С. 68. [↑](#footnote-ref-3)
4. Ильин С.С., Маренков Н.Л. Основы экономики. М., 2004. С. 74. [↑](#footnote-ref-4)
5. Закон «О налогах на имущество физических лиц» от 09.12.1991 № 2003-1, статья 3 п. 1. [↑](#footnote-ref-5)
6. Налоговый кодекс РФ часть 1, статья 374 п. 4. [↑](#footnote-ref-6)
7. Корниенко О.В. Экономика. М., 2005. С. 246. [↑](#footnote-ref-7)
8. Елецкий Н.Д., Корниенко О.В. Экономическая теория. Ростов-на-Дону, 2002. С. 100. [↑](#footnote-ref-8)
9. Козырев В.М. Основы современной экономики. М., 1999 [↑](#footnote-ref-9)
10. Корниенко О.В. Экономика. М., 2005. С. 124. [↑](#footnote-ref-10)