МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Кафедра "Финансы и кредит"

КУРСОВАЯ РАБОТА

по дисциплине **"Правовое регулирование налоговых отношений "** на тему:

**"Налогообложение производственных предприятий в условиях рыночной экономики"**

Выполнил

Специальность: Налоги и Налогообложение

Группа

Проверил

Ростов-на-Дону

2005г.

Содержание.

Содержание

Введение

1. История налогообложения

производственных предприятий России

1.1Вторая половина XVIII века

1.2Период нерыночной экономики

2. Налоги Российской Федерации, их зарубежные аналоги, уплачиваемые производственными предприятиями

2.1 Федеральные налоги и сборы

2.2 Региональные налоги и сборы

2.3 Местные налоги и сборы

3. Налогообложение производственных предприятий один из методов государственного регулирования рыночной экономики

Заключение

Список литературы

Введение.

Производственные предприятия – реальный сектор экономики, здесь создается основная часть ВВП. Благодаря перераспределительной функции налогов за счет производственной сферы финансируется деятельность государства в области медицины, науки, образования и т.д.

В России исторически сложилось преобладание косвенного налогообложения. В частности, в существующей на данный момент налоговой системе России чётко прослеживается огромная фискальная роль таких налогов как налог на добавленную стоимость (более 25% налоговых доходов консолидированного бюджета или более 42% федерального бюджета), акцизы (более 10% налоговых доходов консолидированного бюджета или более 13% федерального бюджета).

В налоговой системе России существуют налоги, вклад которых в бюджет не так велик, но роль которых для деятельности производственных предприятий в условиях рыночной экономики значителен. К ним можно отнести налог на прибыль организаций (поступления от него в федеральный бюджет не столь значительны – 7,94% в 2004г.), оказывающий значительное влияние на формирование финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия и на размер чистой прибыли, используемой предприятием на цели накопления, потребления, на инвестиционные процессы. Другим примером является налог на имущество предприятий, который подталкивает предприятия к более эффективному использованию имущества (например, сдавать в аренду неиспользуемые помещения).

1.История налогообложения производственных предприятий России.

Как известно, всё познаётся в сравнении, то есть одним из методов анализа изучаемого явления является изучение динамики его изменений (сравнение показателей настоящего и прошлого), а также сравнение противоположностей. Поэтому, рассматривая тему данной курсовой, следует посветить первую главу исторической составляющей этого вопроса.

* 1. Вторая половина XVIII века.

Быстрый рост государственных расходов и переход Российской империи от натурального крепостного хозяйства к денежному во вто­рой половине XIX в., способствовали широкому развитию налогообложения.

В течение 1875-1898 гг. в стране была проведена *налоговая реформа*, по окончании реформ налоговая система дореволюционной России включала в себя такие налоги с предприятий: налог на недвижимость, промысловый налог и сбор с доходов от капитала.

К числу достаточно крупных относился и *налог на недвижимость* (жилые дома, заводы, фабрики, складские помещения и другие строения). В указанный период он взимался по ставке 9-10 %. Например, в 1890 г. это налог обеспечил в Москве поступления в размере 2,3 млн. руб. из 4,14 млн. руб. прямых налогов, а в следующем году — 2,8 млн. руб.[[1]](#footnote-1)

Развитие промышленного производства в стране требовало изменения порядка налогообложения и предприятий. В 1898г. введено новое Положение о Государственном промысловом налоге. В соответствии с названным актом, *промысловое налогообложение* предполагало уплату основного и дополнительного налогов. Объектом промыслового налога являлась прибыль промышленных и торговых предприятий, а также банков и страховых компаний. Основной налог являлся, по сути, патентным сбором. Для этого предусматривалось подразделение предпринимателей на 6 торговых и 8 промышленных разрядов, на основании которых взимался основной промысловый налог. Для промышленных предприятий определяющим являлось количество рабочих, объем производимой продукции и производственные мощности. В промышленности размер основного налога, в зависимости от разряда, составлял от 2 до 1500 руб.

Помимо основного предусматривалась также уплата *дополнительного налога,* размеры которого зависели от основного капитала и прибыли предприятий. Публичную отчетность (декларации) о доходности в раскладочные присутствия были обязаны представлять промышленные предприятия с первого по пятый разряд. Ставка дополнительного налога на прибыль была прогрессивной и варьировалась от 3 до 14 % (при норме прибыли превышающей 20 % с суммы превышения дополнительно взыскивалось 10 %), при этом предприятия, имеющие менее 3 % прибыли, от уплаты налога на прибыль освобождались полностью. Налог с капитала уплачи­вался в размере 15 коп. со 100 руб. нарицательной суммы основного капитала для предприятий с прибылью до 3 %, и 20 коп, для предприятий работающих с большей прибыльностью. Ежегодно основной промысловый налог приносил казне около 30 млн. руб., а дополнительный — 35 млн. руб.[[2]](#footnote-2)

Однако основные суммы государственных доходов традиционно поступали в виде *акцизов* на продукты потребления. Например, в государственном бюджете Российской империи 1890г. на долю косвенных налогов приходилось 475 млн. руб. или 45,4 *%* всех доходов, а на прямые налоги — 177 млн. руб. и 16,9 % соответственно. Со временем доля косвенных налогов возросла еще больше, при этом главное место среди источников исполнения бюджета занимали доходы от государственной винной монополии и акцизы на алкогольную продукцию.[[3]](#footnote-3)

* 1. Период нерыночной экономики.

В послереволюционный период, начиная с октября 1917г. и до окончания военного коммунизма действие всех налогов в РСФСР было приостановлено, а податный аппарат полностью расформирован.

С поворотом к новой экономической политике, начался процесс поэтапного восстановления финансовой системы государства. Была создана новая налоговая система.

Значительные поступления в бюджет обеспечивал *промысловый налог.* В 1926г. он обеспечил свыше 450 млн. руб. или 18% дохода. Порядок уплаты этого налога имел много общего с аналогичным налогом, существовавшим в дореволюционной России, и также предполагал выкуп предприятиями патентов и взыскание уравнительного сбора. Следует обратить внимание па то, что ставки для государственных и частных предприятий различались. [[4]](#footnote-4)

Необходимость увеличения налоговых поступлений привела к ши­рокому развитию *косвенного налогообложения,* введению акцизов на табак, спички, спиртные напитки, пиво, мед, квас, минеральные воды, чай, кофе, сахар, соль, дрожжи, свечи, керосин и смазочные масла, резиновые галоши и текстильные изделия. Подобная обширность акцизного обложения определялась, прежде всего, слабой покупательной способностью населения, которая препятствовала повышению ставок отдельных косвенных налогов.

Сложившаяся к 1930г. система государственных доходов харак­теризовалась множественностью отдельных видов платежей, многократностью обложения налога одних и тех же товаров.

Эта система платежей, оправдавшая себя на первом этапе нэпа пришла в противоречие с новой обстановкой и новыми задачами хозяйственного развития. Поэтому была проведена налоговая реформа, основной идеей которой было введение налога с оборота и отчислений от прибыли.

Решающее значение среди платежей, унифицированных в налоге с оборота, имели акцизы и промысловый налог.

В основу построения налога с оборота были положены следующие принципы: налог устанавливается в форме платежа, взимаемого в твердых ставках к о6оготу или валовой выручке от реализации товаров. Этот платёж составляет часть цены товара в виде определенной ее доли, причем размеры изъятия должны дифференцироваться в зависимости от экономической роли, значения товара и отрасли хозяйства.

Со времени его введения налог с оборота был первостепенным по своему удельному весу источником доходов бюджета Советского Союза.

Второй основной формой изъятия в госбюджет части накоплений социалистических предприятий и хозяйственных организаций, установленной налоговой реформой 1930г., являлись для госпредприятий отчисления от прибылей.

Накопления государственных предприятий составляли собственность государства. Они могли оставаться в распоряжении государственных предприятий лишь в той части, которая необходима для планомерного развития предприятия. Суммы накоплений, превышающие эти потребности, должны передаваться в централизованный фонд ресурсов для использования в других предприятиях и хозяйственных организациях для финансового обеспечения потребностей непроизводственной сферы.

В практике проведения налоговых реформы были установлены чрезмерно высокие отчисления от прибылей. В бюджет должна была поступать вся прибыль госпредприятий, за исключением лишь части, которая направлялась в фонд улучшения быта рабочих, в «капитал расширения предприятия» и фонд премирования за рационализаторские предложения и изобретательство. Размер отчислений был одинаковым для всех предприятий госпромышленностчи (81 %), независимо от плановых потребностей предприятий в приросте оборотных средств и в капитальных вложениях. Отчисления производились по плановой, а не по фактической прибыли с последующим перерасчетом после окончания года.

Эти недостатки были устранены в 1931—1932 гг. Уплата отчислений от прибылей и налога с оборота стала производиться не по плановой прибыли и плановому обороту, а по фактической прибыли за потекший квартал по фактическим оборотам за истекший месяц. А также, чтобы усилить заинтересованность предприятий и хозяйственных организаций в росте накоплений, в их распоряжении оставались 50% прибылей, полученных в результате перевыполнения плановых заданий.[[5]](#footnote-5)

2. Налоги Российской Федерации, их зарубежные

аналоги, уплачиваемые производственными

предприятиями.

Налоговая система — это совокупность налогов, взимаемых государством в федеральный, региональные и местные бюд­жеты, а также принципов, форм и методов их установления, порядка изменения и отмены.

Как известно, российская налоговая система, какой она является на данный момент, была создана на «пустом месте» путём адаптации зарубежного налогового законодательства под суровые будни нашей страны. Благодаря этому появилась возможность эффективно сравнивать показатели, характеризующие основные тенденции в области российского налогообложения и стран с рыночной экономикой.

Налоговая система России является трёхуровневой вследствие федеративного устройства нашего государства. Первый уровень – федеральный, этому уровню соответствуют следующие налоги и сборы: налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на доходы физических лиц, единый социальный налог, налог на прибыль организаций, на добычу полезных ископаемых, на наследование или дарение, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объемами водных биологических ресурсов, государственная пошлина. В соответствии со ст. 14 НК РФ к региональным налогам относятся: налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес, транспортный налог. К местным налогам относятся: земельный налог, на имущество физических лиц.

2.1 Федеральные налоги и сборы.

Под федеральными налогами и сборами понимают те, которые установлены статьёй 13 Налогового Кодекса, и которые обязательны к уплате на территории всей Российской Федерации. Если рассматривать систему федеральных налогов и сборов с точки зрения отнесения отдельных из них к группе налогов, которые уплачивают предприятия, то можно выделить следующие из них: НДС, акцизы, ЕСН, налог на прибыль организаций, водный налог, государственную пошлину.

Из вышеизложенной группы можно выделить следующую подгруппу: налоги, взимаемые с выручки от реализации продукции (НДС и акцизы).

***Налог на добавленную стоимость*** является косвенным налогом и занимает ведущее место в сумме налоговых поступлений при формировании федерального бюджета. Так, в федеральном бюджете на 2004г. в общей сумме налоговых доходов (2071384,5 млн. руб.) НДС составлял 988368,2 млн. руб., или 47,7% всех налоговых доходов федерального бюджета. В составе доходов федерального бюджета на 2005 г. в сумме 3326041,1 млн. руб. общая сумма НДС на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, и на товары, ввозимые на территорию РФ, составила 1120751,3 млн. руб., по сравнению с 2004г. больше почти на 140 млрд. руб.[[6]](#footnote-6)

Налогоплательщиками НДС в соответствии с гл. 21 Налогового кодекса признаются: организации, индивидуальные предприниматели, лица, признаваемые налогоплательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ.

Объектом налогообложения НДС признаются следующие операции: реализация товаров на территории РФ, передача на территории РФ товаров для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления, ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

Налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров определяется как стоимость этих товаров, исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 40 НК, с учетом акцизов и без включения в них налога и налога с продаж.

Налоговые ставки установлены в размере 0, 10 и 18% от соответствующей налоговой базы. Налоговая ставка 0% применяется к товарам и работам непосредственно связанных с режимом экспорта, транзитом товаров через территорию РФ, работ выполняемых в космическом пространстве и т. д. Ставка10% применяется при реализации определенного вида продовольственных товаров, товаров для детей, периодических изданий, медицинских товаров. По налоговой ставке 18% осуществляется налогообложение товаров, не указанных в вышеизложенных пунктах.[[7]](#footnote-7)

Для налоговой системы *Бельгии* характерна роль косвенных налогов. Стандартная ставка НДС установлена в размере21%. От обложения НДС освобождены банки, страховые компании, услуги юристов, учителей, врачей, больницы, международные перевозки, поставки самолетов и судов.

Пониженные ставки налога установлены при строительстве жилых домов - 12%, на сельскохозяйственное сырье, медикаменты, книги, газеты, коммунальные услуги, услуги пассажирского транспорта, гостиничный бизнес - 7%.

В *Испании* же в общей сумме собираемости налогов ведущее место занимают прямые налоги, на долю которых приходится более 60%, на долю же косвенных налогов приходится около 25%.

Стандартная ставка НДС в Испании определена в размере 16 %. Пониженные ставки налога в размере 4 и 7% установлены для пищевых товаров, лекарств, газет, книг, услуг ресторанов, гостиниц, транспорта и продажи жилья. Экспорт товаров и услуг освобождается от НДС, импорт нет.

Предметы роскоши и автомобили облагаются по ставке 28%. Освобождены от НДС медицинские, стоматологические, почтовые, образовательные, банковские и финансовые услуги, страхование, перепродажа недвижимости, благотворительная деятельность.[[8]](#footnote-8)

***Акцизы***. Акциз является косвенным налогом. В федеральном бюджете на 2005 г. сумма акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, составляет 78 595,7 млн. руб., в том числе акцизы: на табачную продукцию — 28 428,7 млн. руб.; на автомобильный бензин — 33 263 млн. руб.; на спирт этиловый из всех видов сырья — 4893,5 млн. руб.; на спиртосодержащую продукцию — 303,5 млн. руб.; на дизельное топливо — 10 427,7 млн. руб.; на моторное масло для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей — 998,9 млн. руб.; автомобили легковые и мотоциклы — 280,4 млн. руб. Сумма акцизов по подакцизным товарам, ввозимым на территорию РФ, в федеральном бюджете на 2005 г. составляет 6210,0 млн. руб.[[9]](#footnote-9)

В соответствии со ст. 179 гл. 22 НК РФ налогоплательщикамиакциза признаются: организации; индивидуальные предприниматели; лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ. Вышеуказанные организации и иные лица признаются налогоплательщиками, если они совершают операции, подлежащие налогообложению в соответствии с НК РФ (гл. 22).

Подакцизными товарамипризнаются: спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением спирта коньячного; спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта более 9%, алкогольная продукция (с объемной долей этилового спирта более 1,5%); пиво; табачная продукция; автомобили легковые и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150л.с); автомобильный бензин; дизельное топливо; моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей; прямогонный бензин.

Объектом налогообложенияпризнаются операции с подакцизными товарами. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья в зависимости от применяемых в отношении этих товаров и сырья налоговых ставок. Налоговые ставки определены по каждому виду подакцизного товара и подакцизного минерального сырья. Преимущественно ставки установлены в рублях и копейках за единицу измерения (специфические ставки).

В *Соединенных Штатах Америки* акцизы по сравнению с российскими подлежат сбору в региональные бюджеты. Акцизы собираются штатами за продажу спиртных напитков, бензина, дизельного топлива, природного газа, продуктов питания и других товаров и услуг. Размер ставок в штатах колеблется от 3 до 5%.

Совсем по-особому стоит дело с налоговой системой *Италии*. Налог на добавленную стоимость введен на большую часть товаров и услуг. Налог на добавленную стоимость взимается: по дифференцированным ставкам: льготной - 2%, основной - 9%, повышенной - 18 и 38%, нулевой - 0,8%. Продукты питания, продаваемые через ресторан, бензин и нефтепродукты облагаются по ставке 18%, предметы роскоши (меха, ювелирные изделия, спортивные машины) - по ставке 38%, вследствие чего специальные акцизы сохранились в налоговой системе только на отдельные виды товаров и услуг (сахар, алкогольные напитки, электроэнергия и др.). Ставки акцизов устанавливаются решением правительства.[[10]](#footnote-10)

Налог, уплачиваемый из чистой прибыли ***- налог на прибыль организаций.*** Налогоплательщиками налога на прибыль признаются: российские организации; иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ.

Налог на прибыль организаций занимает скромное место в объеме налоговых доходов, поступающих в федеральный бюджет. Так, в федеральном бюджете на 2004г. налоговые доходы составляли 2 071 384,5 млн. руб. (или 75,9% всех доходов федерального бюджета), из них налог на прибыль организаций составлял 164 587,4 млн. руб. (7,94% всей суммы налоговых поступлений в федеральный бюджет). В федеральном бюджете на 2005 г. сумма налога на прибыль организаций составляет 259 003,3 млн. руб., она увеличилась по сравнению с 2004г. на 94 415,9 млн. руб.[[11]](#footnote-11)

Объектом налогообложенияпо налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибылью в целях налогообложения признается полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с гл. 25 НК РФ. В частности, в этой главе для нахождения прибыли определены: доход от реализации, внереализационный доход, доходы не учитываемые при определении налоговой базы, расходы, расходы связанные с производством и реализацией, прочие расходы, амортизация имущества.

Налоговой базой признаётся денежное выражение прибыли, т.е. полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

Налоговая ставка устанавливается в размере 24%. При этом: сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 6,5%, зачисляется в федеральный бюджет; сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 17,5%, зачисляется в бюджеты субъектов РФ.

Налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов РФ, законами субъектов РФ может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков. При этом указанная налоговая ставка не может быть ниже 13,5%.

К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде *дивидендов,* применяются следующие ставки:

1) 9% — по доходам, полученным в виде дивидендов от рос­сийских организаций российскими организациями и физически­ми лицами — налоговыми резидентами РФ;

2) 15% — по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций иностранными организациями, а также по доходам, полученным в виде дивидендов российскими организа­циями от иностранных организаций.

Аналог налога на прибыль организаций в зарубежных странах - корпорационный налог — налог на доходы (прибыль) юридических лиц (объединений капиталов), взимаемый практически во всех развитых странах и подавляющем большинстве развивающихся. Налог может иметь названия: а) налог на прибыль обществ (акционерных обществ); б) налог на общества; в) налог на доходы юридических лиц.

Налог на прибыль корпораций в *Германии*: из подлежащей обложению прибыли вычитаются пожертвования на общественные, научные и государственные цели, представительские расходы и другие расходы, предусмотренные законодательством.

Для мелких компаний, доход которых не превышает 10 тыс. марок, устанавливается необлагаемый минимум в разме­ре 5 тыс. Если доход свыше 10 тыс. марок, необлагаемый минимум сокращается.

Ставка налога на нераспределенную прибыль установлена в размере 45%, а на прибыль, распределенную по дивидендам -30%. То есть имеет место двойное обложение прибыли на уровне компании и уровне акционера.

В *Японии* же следующая ситуация: налог на прибыль корпораций зачисляется в национальный, префектурные и муниципальные бюджеты. Национальная ставка составляет 33,48%, префектурная - 5% от национальной (1,67% от прибыли) и муниципальная - 12,3% от национальной (4,12% от прибыли). Общая ставка налога от прибыли составляет около 40%. Для предприятий малого бизнеса существует широкая система льгот.[[12]](#footnote-12)

***Единый социальный налог*** является одним из налогов, уплачиваемых предприятием в федеральный бюджет.

Налогоплательщикаминалога признаются:

1) лица, производящие выплаты физическим лицам: организации, индивидуальные предприниматели; физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями;

2) индивидуальные предприниматели, адвокаты.

Объектом налогообложениядля налогоплательщиков, начисляемые налогоплательщиками в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а также по авторским договорам. Также объектом налогообложения для налогоплательщиков, указанных в пункте 2, приведенном выше, признаются доходы от предпринимательской либо иной профессиональной деятельности за вычетом расходов, связанных с их извлечением.[[13]](#footnote-13)

Налоговая база определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных налогоплательщиками в пользу физических лиц, а также как сумма доходов, полученных налогоплательщиками от предпринимательской или иной профессиональной деятельности, за вычетом расходов, связанных с их извлечением.

Для налогоплательщиков (работодателей) — организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями применяется ставка 26%. Для налогоплательщиков — сельскохозяйственных товаропроизводителей, организаций народных художественных промыслов и родовых, семейных общин коренных малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, применяется налоговая ставка 20%. Для индивидуальных предпринимателей и адвокатов применяют ставки в 10 и 8%.

Налог на социальное страхование в *Испании* выплачивается работодателями в виде обязательных платежей по системе государственного социального страхования. При этом часть взносов уплачивается за счет работодателей и часть удерживается из заработков работников.

Работодатели платят 30% суммы выплаченных заработков плюс 0,8% и более в порядке страхования от травматизма на производстве. С самих работников удерживается 6,4% из их зарплаты. С заработков, выплачиваемых за сверхурочные работы, взносы уплачиваются в размерах 30% плюс 12 или 24% с работодателей и 6,4% плюс 2 или 4,8% с самих работников.[[14]](#footnote-14)

***Водный налог*** – налог, относимый на себестоимость продукции. Уплата водного налога осуществляется налогоплательщиками в соответствии с положениями гл. 25.2 НК РФ и нормативными актами Минфина России и Федеральной налоговой службы.

Налогоплательщиками водного налога признаются организации и физические лица, осуществляющие специальное или особое водопользование в соответствии с законодательством РФ.

Объектами налогообложения водным налогом признаются следующие виды водопользования: забор воды из водных объектов; использование акваторий водных объектов, за исключением лесосплава в плотах и кошелях; использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики; использование водных объектов для целей лесосплава в плотах и кошелях.

При заборе воды налоговая база определяется как объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период.

При использовании акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотах и кошелях, налоговая база определяется как площадь предоставленного водного пространства. Площадь предоставленного водного пространства определяется по данным лицензии на водопользование.

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

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

Налоговые ставкиустанавливаются по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам в рублях за 1 тыс. м3 забранной воды, в тыс. рублях в год за 1км2 используемой акватории, в рублях за 1 тыс. кВт·ч электроэнергии произведённой гидроэлектростанцией, в рублях за 1 тыс. м3 сплавляемой в плотах и кошелях древесины на каждые 100км сплава.

Ставка водного налога при заборе воды из водных объектов для водоснабжения населения устанавливается в размере 70 руб. за 1 тыс. куб. м воды, забранной из водного объекта.

***Государственная пошлина*** уплачивается предприятиями (организациями) при обращении в суды, арбитраж, нотариальные конторы и иные государственные органы, уполномоченные совершать действия и выдавать документы, имеющие юридическое значение.

В частности, в суде и арбитражном суде государственная пошлина взимается:

1) с подаваемых в суд исковых заявлений; заявлений по преддоговорным спорам; заявлений (жалоб) по делам особого производства и кассационных жалоб;

2) за выдачу судом копий (дубликатов) документов;

3) с подаваемых в арбитражный суд исковых заявлений имущественного характера; исковых заявлений по спорам, возникающим при заключении, изменении или расторжении договоров (контрактов); исковых заявлений неимущественного характера (в том числе о признании недействительными актов государственных и иных органов, о признании предприятий несостоятельными (банкротами) и т. д.).

При обращении в нотариальные органы госпошлина взимается за совершение любых нотариальных действий в уполномоченных на то государственных учреждениях: за составление проектов сделок, доверенностей; выдачу свидетельств о праве на наследство; удостоверение договоров имущественного найма, за выдачу копий (дубликатов) нотариально удостоверенных документов и т. д.

Государственная пошлина уплачивается (в зависимости от вида документа): до подачи заявления, при совершении оплачиваемых пошлиной действий или при выдаче оплачиваемого пошлиной документа.

Установлены размеры государственной пошлины за осуществление юридически значимых действий, связанных с государственной регистрацией выпусков эмиссионных ценных бумаг, размещаемых путем подписки, установлена в размере 0,2% номинальной суммы выпуска, но не более 100000 руб., а за государственную регистрацию выпуска эмиссионных ценных бумаг, за исключением случая регистрации такого отчета одновременно с государственной регистрацией выпуска эмиссионных ценных бумаг, государственная пошлина установлена в размере 10 000 руб.

Государственная пошлина за право использования наименований «Россия», «Российская Федерация» и образованных на их основе слов и словосочетаний в наименованиях юридических лиц уплачивается при государственной регистрации юридического лица при его создании либо при регистрации соответствующих изменений учредительных документов юридического лица в размере 10 000 руб.[[15]](#footnote-15)

В зарубежных странах аналогами государственной пошлины являются гербовые сборы, например в *Швейцарии* данные сборы взимаются при выпуске или увеличении номинала акций, выпуске облигаций и других ценных бумаг. Сбор по выпуску акций составляет 2%, по выпуску долговых обязательств - 0,12%, для среднесрочных банковских векселей -0,06%. Гербовые сборы для внутренних ценных бумаг взимаются по ставке 0,15%, а для иностранных - по ставке 0,3% относительно цены продажи или покупки ценных бумаг. Гербовым сбором облагаются и страховые выплаты по ставке 5%.

2.2 Региональные налоги и сборы

***Налог на имущество*** организаций устанавливается гл. 30 НК РФ и законами субъектов РФ, вводится в действие в соответствии с НК РФ законами субъектов РФ и с момента введения в действие обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта РФ.

Устанавливая налог, законодательные (представительные) органы субъектов РФ определяют налоговую ставку в пределах, разрешенных гл. 30 НК РФ, порядок и сроки уплаты налога, формы отчетности по налогу. Законами субъектов РФ могут предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

Налогоплательщиками налога признаются: российские организации; иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ, на континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ**.**

Объектом налогообложениядля 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.

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.[[16]](#footnote-16)

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2%. Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, признаваемого объектом налогообложения.

В *Японии* налог на имущество юридических лиц уплачивается по ставке, не превышающей 1,4% от стоимости имущества.

В *Соединенных Штатах Америки* ставки налога на имущество предприятий различаются по штатам. Минимальный размер ставки составляет 0,5%, максимальный- 5%.[[17]](#footnote-17)

***Транспортный налог*** устанавливается НК РФ (гл. 28) и законами субъектов РФ и вводится в действие в соответствии с НК РФ законами субъектов РФ о налоге и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта РФ.

Вводя налог, законодательные (представительные) органы субъекта РФ определяют ставку налога в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки его уплаты, форму отчетности по данному налогу. При установлении налога законами субъектов РФ могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

Налогоплательщиками налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства (далее — транспортные средства), зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ.

В соответствии со ст. 359 НК РФ *налоговая база* определяется:

1) в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, — как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах, за исключением транспортных средств, указанных в пункте 2;

2) в отношении воздушных транспортных средств, для которых осуществляется тяга реактивного двигателя, — как паспортная статистическая тяга реактивного двигателя;

3) в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств определяется валовая вместимость в регистровых тоннах;

4) в отношении водных и воздушных транспортных средств, не указанных в пунктах 1, *2* и 3, как единица транспортного средства.[[18]](#footnote-18)

Налоговые ставкиустанавливаются законами субъектов РФ соответственно в зависимости от мощности тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортных средств, категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну транспортного средства или единицу транспортного средства в следующих размерах

Налоговые ставки, указанные в вышеприведенной таблице, могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов РФ, но не более чем в 5 раз.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учетом срока полезного использования транспортных средств.

В *Бельгии* местный налог на автотранспортные средства взимается со всех владельцев автомобилей. Ставка налога зависит от мощности двигателя, грузоподъемности, вида средства. Сумма налога для легковых автомобилей с мощностью двигателя свыше 20 л.с. не превышает 0,1% его стоимости, для грузовых - не превышает 0,2%.[[19]](#footnote-19)

2.3 Местные налоги и сборы

*Земельный налог* устанавливается гл. 31 НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований. Земельный налог относится к местным налогам. В городах федерального значения — Москве и Санкт-Петербурге — земельный налог устанавливается НК РФ и законами указанных субъектов РФ и обязателен к уплате на территориях указанных субъектов РФ.

Налогоплательщикаминалога признаются организации (предприятия) и физические лица, обладающие земельными участками на основании права собственности, права постоянного (бессрочного) пользования или права пожизненного наследуемого владения.

Объектом налогообложенияпризнаются земельные участки, расположенные в пределах муниципальных образований (городов Москвы и Санкт-Петербурга), на территории которых введен земельный налог.

Налоговая базаопределяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии с гл. 31 НКРФ. Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством РФ.

Налогоплательщики-организации определяют налоговую базу самостоятельно на основании сведений государственного земельного кадастра о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования.

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов Москвы и Санкт-Петербурга) и не могут превышать:

1) 0,3% в отношении земельных участков:

отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в поселениях и используемых для сельскохозяйственного назначения;

занятых жилищными фондами и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящийся на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или представленных для жилищного строительства;

предоставленных для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства;

2) 1,5% в отношении прочих земельных участков.[[20]](#footnote-20)

НК РФ допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка.

3. Налогообложение производственных предприятий –

один из методов государственного регулирования

рыночной экономики.

«Рынок – одно из величайших достижений человеческой цивилизации. Он прошёл испытание временем и доказал свою огромную жизненную силу. Это подтверждается мировым опытом и зафиксировано наукой. Думается, есть основания утверждать, что новейшая история не знает ни одного примера высокоразвитой, гибкой, эффективно функционирующей экономики без рынка». [[21]](#footnote-21)

Как известно, в нашей стране именно построение рынка стало целью радикальных экономических преобразований последних лет. Отказ от всеобъемлющего государственного регулирования, формирование новых экономических отношений на основе рынка, признание частной собственности и свободы предпринимательской деятельности – всё это способствовало становлению и бурному развитию частного права в России.

Практически не у кого не вызывает сомнения роль государства в становлении и регулировании рынка. «Нет и не может быть эффективной, базирующейся на современных научно-технических достижениях социально ориентированной экономики без активной роли государства».[[22]](#footnote-22)

Контроль государства за состоянием и развитием рынка предполагает регулирование хозяйственной деятельности предприятий, определение оснований и пределов публичного вмешательства в неё.

Современное государство играет значительную роль в регулировании рынка. Но его регулирующая роль различных государств неодинакова. Эта роль в основном зависит от экономического потенциала государства, экономической политики. Вмешательство государства сегодня стало атрибутом любой развитой экономической системы. Таковы, например, англосаксонская, романская, скандинавская, восточно-азиатская модели рынка и, возможно, российская.[[23]](#footnote-23)

Одним из рычагов влияния государства на рынок посредством воздействия на предприятие являются налоги. Они в данном случае играют значительную роль, о чём говорит то, что президент Российской Федерации в бюджетном послании Федеральному Собранию РФ одним из основных направлений налоговой политики заявил совершенствование налогообложения предприятий вследствие несовершенства последнего, для целей регулирования рынка. В частности, он сказал: «Следует поддержать меры по совершенствованию налогообложения прибыли организаций: полностью включить в состав затрат расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки, предоставить право включать в состав затрат капитальные вложения в размере 10 процентов от стоимости приобретаемых основных средств, а также разрешить перенос убытков прошлых лет на будущие периоды.

Механизмы начисления амортизации должны совершенствоваться и в дальнейшем.

Предлагаю также рассмотреть вопрос о совершенствовании налогообложения дивидендов, получаемых российскими юридическими липами от инвестиций в дочерние общества, что должно стимулировать размещение холдинговых компаний в Российской Федерации.

Считаю необходимым принять меры налогового стимулирования развития в отношении компаний, осуществляющих технико-внедренческую деятельность в особых экономических зонах, предусмотрев снижение базовой ставки единого социального налога».[[24]](#footnote-24)

Все эти меры, воплощенные в жизнь, должны повысить отдачу от стимулирующей функции налогов, тем самым, повысив конкурентоспособность предприятий.

Ещё одна значимая проблема, подымаемая в литературе – налоговое стимулирование инвестиций в производственной сфере. Один из главных показателей рыночной экономики – темп экономического роста зависит во многом от инвестиций. Однако в отличие от многих зарубежных стран, в которых проводилось реформирование налогового законодательства, и публиковались соответствующие научные исследования по проблеме налогового стимулирования инвестиций, опубликованных отечественных исследований по указанной тематике в России практически нет. Автор статьи «Инвестиционные стимулы в условиях налогового реформирования: зарубежный опыт и оценка изменений в российском законодательстве», начальник отдела Департамента экономики и финансов Министерства образования С.Н. Карахотин провел исследование по данному вопросу, а именно он задался вопросом: «как и в какой мере изменение, например, налоговых ставок влияет на инвестиционный спрос?». [[25]](#footnote-25)

Сложность и многоплановость исследуемой темы при разработке математической модели потребовало учета и фактора инфляции. Амортизационные отчисления которые вычитаются из налоговой базы при определении прибыли, обесцениваются со временем в связи с инфляцией. Для снижения этого эффекта на практике используется *ускоренная амортизация.*

Для оценки стимулирования инвестиций в результате изменения налогового законодательства в рамках разработанной методики С.Н. Карахотин использует понятие «эффективная налоговая ставка». Величина эффективной налоговой ставки показывает часть затрат капитала, относящихся к налогам и вследствие этого легко интерпретируется. Например, эффективная налоговая ставка может быть сравнима с налоговой ставкой, установленной законом на прибыль корпораций.

Произведенные в исследовании расчеты показали, что на снижение стоимости использования услуг капитала в большей степени повлияло не совокупное снижение налогов в результате проведенных налоговых изменении в российском налоговом законодательстве, а изменение амортизационных сроков и правил начисления амортизации.

Вследствие снижения стоимости услуг капитала потенциально увеличивается спрос на инвестиции во всех секторах. Так, в корпоративном секторе после налоговых изменений стоимость услуг капитала снизилась для всех десяти групп фондов на 4— 8%. Наибольший прирост спроса на инвестиции вследствие налоговых изменений может наблюдаться среди таких групп фондов, как электронно-вычислительная техника, автомобили и тракторы (в среднем 6—7%).

При этом прогнозируемый уровень роста реальных инвестиций в корпоративном секторе за счет всех факторов составит, но расчетам, в среднем 8%.

В конце своей работы С.Н. Карахотин подвел итог: уменьшение налоговых ставок (налоговый фактор) дает для всех десяти групп амортизации основных фондов 30—40% расчетного увеличения в общем эффекте роста инвестиций. Амортизационный фактор (сокращение сроков использования) обеспечивает 60—70% общего вклада в увеличение реальных инвестиций.[[26]](#footnote-26)

Инвестиционная льгота – причина баталий многих финансистов. Государственный советник I ранга, академик РАЕН Дмитрий Черник отстаивает свою точку зрения: «Государство фактически говорило предприятиям: «Если вы вкладываете свою прибыль в развитие, модернизируетесь, закупаете новое оборудование, осваиваете новые виды продукции, то я, государство, беру на себя ваши расходы в размере налога — это 35 процентов от прибыли, вложенной в развитие производства». То есть 65 процентов вкладывал работодатель, а на 35 процентов финансирование развития частного предприятия фактически брало на себя государство».[[27]](#footnote-27)

Цифры, предложенные Д. Черником выше, взяты, я так полагаю, для примера. Льгота на инвестиции не должна была превышать 50 % прибыли. Хотя по статистическим оценкам, в среднем на развитие производства направлялось 22-25 процентов прибыли, некоторые отрасли направляли 12-15 процентов.

В результате налоговой реформы все льготы отменили, а взамен ставка налога на прибыль была снижена с 35 до 24 процентов. Но ставка налога — это абсолютно нейтральная величина, к регулированию производства она не имеет никакого отношения. То есть государство уже никакой стимулирующей роли на себя не берет, никуда своими налоговыми действиями предприятия не направляет. Таким образом, понятно, что задача ускорения роста экономики и отмена инвестиционной льготы вступили в противоречие.

По мнению Черникова отмена этой льготы очень болезненно сказалась на предприятиях и на стороне академика статистика, которая показывает, что инвестиции в развитие сократились по удельному весу чуть ли не в семь раз. Однако потом они стали повышаться, когда предприятия приспособились к новым условиям. Но первый ответ предпринимателей был именно такой: уменьшить вложения собственной прибыли в развитие производства. Получается парадокс: с одной стороны, страна ищет инвестиции за рубежом, с другой — она не стимулируем к инвестициям своих предпринимателей.

В ползу Д. Черника можно привести довод, сославшись на опыт Эстонии: там предприятие, инвестирующее в развитие своих основных фондов, может снизить платежи по налогу на прибыль даже на сто процентов. Налоговая система при этом становится не такой простой, но это очень привлекательный режим для инвесторов. Если смотреть на опыт Эстонии, на долю инвестиций в ВВП этой страны, вы увидите, что после введения такой льготы она резко возросла. Я думаю, что эта мера очень эффективна для экономик и отраслей промышленности, которые находятся в процессе реструктуризации. Особенно она может быть эффективна в такой экономике, как российская, где значительная часть производственных активов устарела.[[28]](#footnote-28)

Заочный оппонент Д.Черника ГорскийК.В. смотрит на этот вопрос по-другому: «Налоговый кодекс, отменив так называемую инвестиционную льготу, в гл. 25 «Налог на прибыль организации» установил отдельной статьей (ст. 262) порядок учета расходов на научные исследования и опытно-конструкторские разработки. Тем самым новый налоговый режим подталкивает предприятия к научно-техническому прогрессу и инновационным формам развития, обеспечивая новое качество экономического роста.

Считаем возможным здесь же еще раз подчеркнуть, что широкому распространению льгот способствует взгляд на них, как на нечто дармовое и малозначительное. Между тем счет идет на миллиарды, и это те миллиарды, которые недополучает бюджет. Разумеется, многие из льгот имеют вполне пристойное обоснование, но ведь суммы говорят сами за себя. В связи с этим считаем, что по опыту развитых стран, необходимо определить льготы как «налоговые расходы государства» и включать их во все расчеты эффективности, как налогов, бюджета и госсектора вообще, так и частного производства, которое очень любит говорить о налогах и никогда не говорит о получаемых льготах».[[29]](#footnote-29)

Заключение.

Подводя черту под всем вышеизложенным, следует повториться: не надо недооценивать роль государства в регулировании рынка, особенно посредством налогообложения производственных предприятий. В условиях рыночной экономики, то есть в современных российских условиях возможности государства повлиять на деятельность предприятия значительно ниже, чем это было при нерыночной экономике Советского Союза, когда все предприятия находились в государственной собственности и прибыль, получаемая ими, являлась и государственной одновременно.

То есть в настоящий момент контроль государства за состоянием и развитием рынка предполагает регулирование хозяйственной деятельности предприятий посредством налогов, чего (контроля государства за развитием рынка) не было и даже не намечалось за более чем шестидесятилетнюю историю России советского периода в связи с идеологией того режима.

Список литературы.

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации
2. Бюджетное послание президента РФ Федеральному Собранию.//Финансы, 2005, №6

Абалкин Л. Роль государства в становлении и регулировании рыночной экономики.//Вопросы экономики., 1997, №7

Александров И.М. Налоговые системы России и зарубежных стран. М.2002

Вовченко Н.Г. Финансовые системы зарубежных государств. Ростов – на – Дону, 1999

Голубцов В.Г. Государственное регулирование экономики.// Законодательство и экономика, 2005

Горский К.В. Некоторые параметры налоговой реформы.//Финансы, 2004, №2

1. Дьянков С. Простое администрирование.//Эксперт, 2005, №37

Князев В.Г. Налоговые системы зарубежных стран. М. 2001

Карахотин С.Н. Инвестиционные стимулы в условиях налогового реформирования: зарубежный опыт и оценка изменений в российском законодательстве.//Законодательство и экономика, 2005, №10

Колчина Н.В. Финансы организаций. М., 2003

КовалеваА.М., ЛапустаМ.Г., СкамайЛ.Г. Финансы фирмы. М., 2005

Крохина Ю.А. Налоговое право России. М., 2003

Лапуста М.Г., Скамай Л.Г. Финансы фирмы. М., 2003г.

Орлов Д. Финансовая система России в 1860-1890-х годах. //Налоги, 1993, №9

Тимошина Т.М. Экономическая история России. М., 2001

Черник Д. Перекосы налоговой реформы.//Эксперт, 2005, №37

Черник Д.Г. Налоги. М. 1996.

Черник Д.Г. Налоги в рыночной экономике. М., 1997

Ясин Е. Функции государства в рыночной экономике.//Вопросы экономики, 1997, №7

1. Орлов Д. Финансовая система России в 1860-1890-х годах. //Налоги, 1993, №9, с. 5 [↑](#footnote-ref-1)
2. Черник Д.Г. Налоги. М. 1996., с. 28 [↑](#footnote-ref-2)
3. Черник Д.Г. Налоги в рыночной экономике. М., 1997. с. 52 [↑](#footnote-ref-3)
4. Тимошина Т.М. Экономическая история России. М., 2001, с. 216 [↑](#footnote-ref-4)
5. Тимошина Т.М. Экономическая история России. М., 2001, с. 216 [↑](#footnote-ref-5)
6. КовалеваА.М., ЛапустаМ.Г., СкамайЛ.Г. Финансы фирмы. М., 2005, с. 314 [↑](#footnote-ref-6)
7. Налоговый Кодекс РФ, гл. 21, ст. 164 [↑](#footnote-ref-7)
8. Александров И.М. Налоговые системы России и зарубежных стран. М. 2002, с. 166 [↑](#footnote-ref-8)
9. КовалеваА.М., ЛапустаМ.Г., СкамайЛ.Г. Финансы фирмы. М., 2005, с. 314 [↑](#footnote-ref-9)
10. Князев В.Г. Налоговые системы зарубежных стран. М. 2001, с. 183 [↑](#footnote-ref-10)
11. Лапуста М.Г., Скамай Л.Г. Финансы фирмы. М., 2003г., с. 134 [↑](#footnote-ref-11)
12. Крохина Ю.А. Налоговое право России. М., 2003, с. 267 [↑](#footnote-ref-12)
13. Налоговый Кодекс РФ, гл. 24 [↑](#footnote-ref-13)
14. Александров И.М. Налоговые системы России и зарубежных стран. М. 2002, с. 166 [↑](#footnote-ref-14)
15. КовалеваА.М., ЛапустаМ.Г., СкамайЛ.Г. Финансы фирмы. М., 2005, с. 386 [↑](#footnote-ref-15)
16. Колчина Н.В. Финансы организаций. М., 2003, с. 171 [↑](#footnote-ref-16)
17. Вовченко Н.Г. Финансовые системы зарубежных государств. Ростов – на – Дону, 1999, с. 48 [↑](#footnote-ref-17)
18. Налоговый Кодекс РФ, гл. 28, ст. 359 [↑](#footnote-ref-18)
19. Александров И.М. Налоговые системы России и зарубежных стран. М. 2002, с. 166 [↑](#footnote-ref-19)
20. Налоговый Кодекс РФ, гл31. [↑](#footnote-ref-20)
21. Абалкин Л. Роль государства в становлении и регулировании рыночной экономики.//Вопросы экономики., 1997, №7, с. 4 [↑](#footnote-ref-21)
22. Ясин Е. Функции государства в рыночной экономике.//Вопросы экономики, 1997, №7, с. 14 [↑](#footnote-ref-22)
23. Голубцов В.Г. Государственное регулирование экономики.//Законодательство и экономика, 2005, №3, с. 12 [↑](#footnote-ref-23)
24. Бюджетное послание президента РФ Федеральному Собранию.//Финансы, 2005, №6, с. 5 [↑](#footnote-ref-24)
25. Карахотин С.Н. Инвестиционные стимулы в условиях налогового реформирования: зарубежный опыт и оценка изменений в российском законодательстве.//Законодательство и экономика, 2005, №10, с. 20 [↑](#footnote-ref-25)
26. Карахотин С.Н. Инвестиционные стимулы в условиях налогового реформирования: зарубежный опыт и оценка изменений в российском законодательстве.//Законодательство и экономика, 2005, №10, с. 20 [↑](#footnote-ref-26)
27. Черник Д. Перекосы налоговой реформы.//Эксперт, 2005, №37, с. 25 [↑](#footnote-ref-27)
28. Дьянков С. Простое администрирование.//Эксперт, 2005, №37, с. 22 [↑](#footnote-ref-28)
29. Горский К.В. Некоторые параметры налоговой реформы.//Финансы, 2004, №2, с. 24 [↑](#footnote-ref-29)