**МИНИСТЕРСТВО ОБЩЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО**

**ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРТСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**МЕЖДУНАРОДНЫЙ ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, УПРАВЛЕНИЯ И БИЗНЕСА**

**ФИНАНСОВЫЙ ФАКУЛЬТЕТ**

**Кафедра финансов, денежного обращения и кредита**

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему:

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИБЫЛИ**

Автор работы:

студентка ОЗО ФФ

\_\_\_\_\_\_\_\_ Мамонтова Е.И.

Научный руководитель:

К.э.н., доцент

Ляпина Т.М.

Допустить к защите в ГАК

’’\_\_\_’’\_\_\_\_\_\_\_\_\_1998г.

Зав. Кафедрой финансов,

денежного обращения и кредита:

к.э.н., доцент

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Жукова С.С.

Тюмень, 1998

**СОДЕРЖАНИЕ**

Введение.

Глава I. Сущность налогообложения прибыли на

 современном этапе.

 I.1. Сущность прибыли предприятий и социально-

 экономически предпосылки налогообложения

 прибыли.

I.2.Становление и развитие порядка исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль.

I.3. Роль и место налога на прибыль в налоговой системе

 Российской Федерации.

Глава II. Анализ действующего порядка налогообложения прибыли на территории г. Урая.

 II.1. Анализ порядка взимания налога на прибыль.

 II.2. Анализ контрольной работы налоговых органов за соблюдением (исполнением) налогоплательщиками законодательства по налогообложению прибыли.

Заключение.

Список используемой литературы.

Приложение.

**ВВЕДЕНИЕ**

Тема налогообложения прибыли в настоящее время является весьма актуальной и определяется следующими решающими факторами:

во-первых, само налогообложение прибыли предприятий, учреждений, организаций различных форм собственности играет немаловажную роль в условиях рыночных отношений в России, так как оказывает огромное влияние на всю финансово-хозяйственную деятельность предприятий;

во-вторых, налог на прибыль (доходы) предприятий, учреждений, организаций в системе налогов Российской Федерации занимают важное место, являясь одним из наиболее доходных налоговых источников.

Одной из главных целей, поставленных при выполнении данной дипломной работы, является исследование влияния различных факторов на налогообложение прибыли, для достижения которой считаю целесообразным раскрыть социально-экономические предпосылки налогообложения прибыли в России, исследовать развитие налогообложения прибыли в условиях становления рыночной экономики, раскрыть его сущность; определить место и роль налога на прибыль в системе налогов России, отразить проблемы налогообложения прибыли на современном этапе и возможные пути их решения, провести анализ действующего порядка налогообложения прибыли на современном этапе на территории г. Урая.

**Глава I. Сущность налогообложения прибыли на**

 **современном этапе.**

 **I.1. Сущность прибыли предприятий и социально-**

 **экономические предпосылки налогообложения**

 **прибыли.**

Прибыль предприятий, организаций, учреждений в настоящее время играет огромную роль. Она является одним из обобщающих оценочных показателей их деятельности и выполняет следующие важнейшие функции:

 1)характеризует конечные финансовые результаты деятельности предприятия, размер его денежных накоплений;

2)является главным источником финансирования затрат на производственное и социальное развитие предприятия, и та часть прибыли, которая изымается государством в форме налога на прибыль, является источником финансирования государственных расходов.

С середины 80-х годов эпоха перестройки и постепенного перехода на новые условия хозяйствования объективно вызвала возрождение отечественного налогообложения. Уже в конце 80-х годов предпринимается серьёзная попытка повысить налоговые ставки на прибыль кооперативов.

 14 июля 1990 года был принят Закон СССР « О налогах с предприятий, объединений и организаций»- первый унифицированный нормативный акт, регулировавший многие налоговые правоотношения в стране. В некоторой своей части этот закон действует до сих пор.

В этот же период налоги становятся инструментом политической борьбы. В результате конфликта между президентом СССР М.С. Горбачёвым и Председателем Верховного Совета РСФСР Б.Н. Ельциным на территории России вводится особый «суверенный» режим налогообложения- Верховный Совет РСФСР принимает Закон « О порядке применения Закона СССР « О налогах с предприятий, объединений и организаций» , согласно которому для предприятий, находящихся под российской , а не союзной , юрисдикцией, устанавливался более благоприятный налоговый режим в виде снижения налоговых ставок и определенных налоговых льгот. Данное положение стимулировало компанию по «переподчинению» предприятий и направления всех налоговых потоков в российский , а не в союзный , бюджет.

 «....В 1990 году в России началась радикальная налоговая реформа, являющаяся составной частью общегосударственной программы перехода к рыночной экономике и обеспечивающая нормализацию рыночных отношений...»[Статья «Общие вопросы совершенствования налоговой системы и проблемы налогообложения физических лиц.» Налоговый вестник. Ежемесячный журнал № 12 за 1997г.-стр.25.]

Существовавшая ранее система планового распределения прибыли, в период строительства социалистической экономики в России, предполагала изъятие в бюджет той части прибыли, которая оставалась после формирования в соответствии с установленными нормативами различных производственных фондов.

 В условиях рыночной экономики в России данная система становится неприемлема, так как при сформировавшемся многообразии различных организационно-правовых форм собственности не обеспечиваются равные условия их хозяйствования.

Практика осуществления финансирования государственных расходов в административном порядке практически становится невозможна и только посредством налогообложения осуществляется формирование доходной части бюджета.

Кроме того, у государства остается меньше возможности оказывать влияние на развитие тех или иных процессов в обществе путём прямых предписаний, запретов и т.п. Такое влияние всё больше осуществляется косвенно, путём налогообложения.

Переход социалистической экономики в рыночную экономику и происходящие в связи с этим экономические преобразования, а также ломка политических отношений и становление демократической системы диктуют в России необходимость налоговой реформы.

Августовские события 1991 года ускорили процесс распада СССР и становление России как политически самостоятельного государства. Молодому Российскому государству необходимо было срочно создать свою систему формирования доходной части бюджета. Именно в этот период была осуществлена широкомасштабная комплексная налоговая реформа, подготовлены и приняты основополагающие налоговые законы.

27 декабря 1991 года вышел в свет Закон РФ № 2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации», предусматривающий в статье 5 различные объекты налогообложения, в том числе налогообложение доходов ( прибыли ) , регулируемое соответствующим Законом РФ от 27.12.91 г. №2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций», впоследствии многократно изменявшийся и дополнявшийся . В декабре 1991 года налоговая система России в основном была сформирована.

Формирование и распределение прибыли в условиях рыночной экономики в нашей стране предусматривает законодательство по налогообложению прибыли предприятий , в соответствии с которым «...на уровне хозяйствующего субъекта возникает целая система прибылей: валовая (балансовая) прибыль, прибыль от реализации основных фондов и иного имущества предприятия, прибыль по внереализационным операциям, чистая прибыль. Кроме того, различают прибыль, облагаемую налогом, и прибыль, не облагаемую налогом.»[ Современная экономика. Общедоступный учебный курс. Ростов-на-Дону, издательство «Феникс», 1995г.-стр.419]. Причем каждая из прибылей имеет свой экономический смысл и влияет на налоговую базу предприятий.

Налогообложению подлежит валовая (балансовая) прибыль предприятий, представляющая собой сумму прибылей от реализации продукции (работ, услуг) основных фондов и иного имущества предприятия, прибыли от внереализационных операций, уменьшенная (увеличенная) на сумму доходов (расходов), предусмотренных действующим законодательством.

 **I.2. Становление и развитие порядка исчисления**

 **и уплаты в бюджет налога на прибыль.**

При принятии Закона № 2116-1 от27.12.91 года «О налоге на прибыль предприятий и организаций» в состав налогоплательщиков входили:

а) предприятия и организации (в том числе бюджетные), являющиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, включая созданные на территории Российской Федерации предприятия с иностранными инвестициями, международные объединения и организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность;

б) филиалы и другие обособленные подразделения предприятий и организаций, имеющие отдельный баланс и расчётный счёт. С 01.01.95года плательщиками налога на прибыль являются также кредитные и страховые организации. А при включении филиалов и других обособленных подразделений в состав налогоплательщиков учитывается наличие не только расчётного, но и текущего и корреспондентского счетов;

в) компании, фирмы, любые другие организации, образованные в соответствии с законодательством иностранных государств, которые осуществляют предпринимательскую деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства (далее- иностранные юридические лица).

При этом под постоянным представительством иностранного юридического лица для целей налогообложения понимаются: филиал, бюро, контора, агентство, любое другое место осуществления деятельности, связанное с разведкой или разработкой природных ресурсов, проведением предусмотренных контрактами работ по строительству, установке, монтажу, сборке, наладке, обслуживанию оборудования, оказанием услуг, проведением других работ, а также организации и граждане, уполномоченные иностранными юридическими лицами осуществлять представительские функции в Российской Федерации.

С 01.01.96 года в состав налогоплательщиков вошли филиалы кредитных и страховых организаций, филиалы (территориальные банки) Сберегательного банка Российской Федерации, созданные в республиках, краях, областях, городах Москве и Санкт-Петербургу , за исключением прочих филиалов (отделений) Сберегательного банка Российской Федерации.

Не являются плательщиками налога:

предприятия любых организационно-правовых форм по прибыли от реализации произведённой ими сельскохозяйственной продукции, а с 01.07.92г.- и охотохозяйственной продукции, причем с 01.07.92 г. из данного перечня предприятий исключились сельскохозяйственные предприятия индустриального типа, перечень которых утверждается законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации.

Кроме того, с 01.01.95 г. данные предприятия освобождаются от уплаты налога также по прибыли от произведенной и переработанной им собственной сельскохозяйственной продукции. Указанные в настоящем пункте предприятия уплачивают налог на прибыль, полученную от иных видов деятельности.

Порядок определения налогооблагаемой прибыли отнюдь не прост.

Существует законодательно закрепленная система определения результатов деятельности предприятий при совершении различных хозяйственных операций, оказывающих влияние на конечный их финансовый результат или налогооблагаемую базу предприятий.

Так законодательством закреплено определение финансового результата по следующим хозяйственным операциям :

- при определении прибыли от реализации основных фондов и иного имущества предприятия для целей налогообложения учитывается разница между продажной ценой и первоначальной или остаточной стоимостью этих фондов и имущества, увеличенной на индекс инфляции, исчисленный в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации;

- по предприятиям, осуществляющим реализацию продукции (работ, услуг), по ценам не выше фактической себестоимости, для целей налогообложения принимается рыночная цена аналогичную продукцию (работы, услуги), сложившаяся на момент реализации, но не ниже фактической себестоимости;

- суммы, внесенные в бюджет в виде санкций в соответствии с законодательством Российской Федерации, не включаются в состав расходов от внереализационных операций;

- и другие хозяйственные операции.

Статьей 25 вышеуказанного Закона «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» предусмотрено, что Госналогслужбой Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации издаются инструкции и методические указания по применению законодательства о налогах.

Так, порядок исчисления и уплаты налога на прибыль 1992-1995 годах изложен в Инструкции № 4 от 06.03.92 г. «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций», а с 1996 года- в аналогичной ей Инструкции № 37 от 10.08.95 г. Данные инструкции распространяются на российских юридических лиц. Иностранные же юридические лица использовали в 1992-1995 годах Инструкцию № 20 от 14.05.93 г. «О налогообложении прибыли и доходов иностранных юридических лиц», а с 1996 года- аналогичную ей инструкцию № 34 от 16.06.95 г.

В данные инструкции вносились изменения и дополнения согласно изменявшемуся законодательству. На изменения в налогообложении прибыли огромное влияние оказывают изменения направлений государственной экономической политики в нашей стране.

Рассмотрим отдельные элементы определения облагаемой налогом прибыли.

Как уже было сказано ранее, налогообложению подлежит валовая (балансовая) прибыль предприятий. Формирование валовой прибыли предприятий показано на рис.I.2.1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Прибыль от реализации продукции (работ, услуг) |  | Прибыль от реализации основных фондов и иного имущества предприятия |  | Прибыль по внереализационным операциям,  |
|  |
|  |
| Валовая (балансовая) прибыль предприятия |

Рис.I.2.1. Формирование валовой (балансовой) прибыли предприятия.

Формирование прибыли от реализации продукции (работ, услуг) представлено на рис.I.2.2.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Прибыль от реализации продукции (работ, услуг) |   =  | Выручка от реализации продукции (работ, услуг) |  - | Налог на добавленную стоимость |  - |  Акцизы |  - | Затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг) |

Рис.I.2.2. Формирование прибыли от реализации продукции (работ, услуг).

Предприятия, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, при определении прибыли исключают из выручки от реализации продукции ( работ, услуг) уплаченные экспортные пошлины (с 01.01.96г.).

Для предприятий , осуществляющих прямой обмен или реализацию продукции (работ , услуг ) по ценам ниже себестоимости под выручкой для целей налогообложения понимается сумма сделки, которая определяется исходя из рыночных цен.

В себестоимость продукции (работ, услуг) включаются все фактически произведенные затраты, связанные с производством и реализацией продукции. Важно отметить, что для целей налогообложения произведенные организацией затраты корректируются с учетом утвержденных лимитов, норм и нормативов ( командировочные расходы, расходы на рекламу, представительные расходы и т.д.). Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на её производство и реализацию. Данные затраты, скорректированы с учетом утвержденных лимитов, норм и нормативов и исключаются из выручки, полученной от реализации продукции (работ, услуг).

Все затраты предприятия группируются в соответствии с их экономическим содержанием по элементам (см. Рис. I.2.3.).

|  |
| --- |
| Затраты по производству и реализации продукции (работ, услуг). |
|  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Материальные затраты |  | Затраты на оплату труда |  | Отчисления на социальные нужды |  | Амортизация основных фондов |  | Прочие затраты |

Рис.I.2.3. Состав затрат по производству и реализации продукции.

Перечень затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) устанавливается Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 05.08.92 года № 552 с изменениями и дополнениями , утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 01.07.95 года № 661.

Затраты на производство продукции (работ, услуг) включаются в себестоимость продукции (работ. услуг) того отчётного периода , к которому они относятся, независимо от времени их оплаты - предварительной или последующей.

Материальные затраты включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) в том периоде, в котором сырье, материалы, запасные части, горюче-смазочные материалы, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты были фактически использованы при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг). Такие расходы должны быть документально подтверждены путем составления соответствующим должностным лицом предприятия отчета об использовании материальных ресурсов.

Стоимость работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними предприятиями, производствами или хозяйствами, а также гражданами, осуществляющими предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, включается в издержки производства и обращения в том периоде, в котором они выполнены. Для этих целей в актах о выполнении работ (оказании услуг) в обязательном порядке необходимо отражать календарный период, в котором работы выполнены (услуги оказаны).

При этом необходимо учесть, что для включения в издержки производства и обращения стоимости работ и услуг, выполненных гражданами, зарегистрированными в установленном порядке в качестве предпринимателей, необходимо наличие в заключенных между предприятиями и гражданами хозяйственных договорах сведений о реквизитах, свидетельства о регистрации, выданного местными органами государственного управления, даты выдачи свидетельства и его порядкового номера, наименование органа , выдавшего свидетельство, календарного периода , на который данное свидетельство выдано, вида предпринимательской деятельности. При несоответствии таких сведений, а также несоответствии вида деятельности, которым гражданину разрешено заниматься без образования юридического лица, характеру работ, являющихся предметом заключенного договора, стоимость выполненных гражданином работ (оказанных услуг)не по статье «Услуги производственного характера2, а входит в состав расходов на оплату труда.

Затраты на оплату труда персонала предприятия, занятого в основной деятельности, работающего по трудовому соглашению (контракту), совместительству, по договорам гражданско-правового характера, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) в том периоде, в котором гражданами были выполнены работы (оказаны услуги), независимо от времени фактической выплаты заработной платы как по объективным (отсутствие денежных средств на расчетном счете, наличие условий, согласно которым вознаграждение выплачивается по окончании производства работ), так и субъективным (невозможность выплаты заработной платы ввиду отсутствия работника и др.) причинам. Календарный период, в котором заработная плата должна быть начислена. Определяется на основании данных учёта фактически отработанного времени, которое при выполнении работ по совместительству не может превышать половины установленной трудовым законодательством продолжительности рабочего дня, а по договорам подряда и другим договорам гражданско-правового характера- срок действия договора.

Платежи за пользование кредитами банков (кроме процентов по отсроченным просроченным ссудам) в пределах учётной ставки Центрального банка РФ, увеличенной на три пункта, подлежат включению в себестоимость продукции (работ, услуг)равномерно в течение срока действия кредитного договора независимо от установленного этим договором порядка и сроков выплаты ссудного процента.

При формировании данной статью затрат необходимо учесть следующее.

В соответствии с действующим законодательством банки - это коммерческие учреждения, являющиеся юридическими лицами, которым при наличии лицензии, выдаваемой Центральным банком РФ, предоставлено право привлекать от предприятий и граждан денежные средства и от своего имени размещать их на условиях возвратности, платности и срочности, а также осуществлять иные банковские операции.

Отдельные банковские операции при наличии лицензии Центрального банка РФ могут выполнять учреждения, не являющиеся банками, которые именуются другими кредитными учреждениями.

Предприятия могут также получать денежные средства во временное пользование (займы) от других предприятий и организаций на условиях платности.

Однако поскольку в себестоимость продукции (работ, услуг) включаются только платежи по кредитам банков, а также затраты на оплату процентов по кредитам поставщиков (производителей работ, услуг) за приобретение товарно-материальных ценностей (проведение работ, оказание услуг), не подлежат включению в издержки производства и обращения расходы по уплате процентов за пользование заемными средствами , предоставленными другими (кроме банков) кредитными учреждениями , а также предприятиями и организациями в виде различных ссуд, займов, временной финансовой помощи.

Включение в себестоимость продукции (работ, услуг), услуг банков по расчётно-кассовому обслуживанию, услуг связи и вычислительных центров, консультационных, информационных и других услуг, оказываемых сторонними предприятиями и организациями и носящих разовый характер, производится, как правило, в момент их оплаты. В случаях , когда, например, консультационные и информационные услуги оказываются в соответствии с заключенными договорами в течение длительного времени (абонементное обслуживание и т.д.), расходы по их оплате включаются в издержки производства и обращения (на себестоимость продукции) равномерно в течение периода , на который заключен договор, независимо от даты их оплаты.

Плата за аренду в случае аренды отдельных объектов основных производственных фондов включается в себестоимость продукции равными долями в течение срока действия договора аренды.

При этом , если арендодателем является физическое лицо, оно должно быть зарегистрировано в качестве предпринимателя, осуществляющего деятельность без образования юридического лица.

При определении *прибыли от реализации основных фондов и иного имущества предприятия* для целей налогообложения учитывается разница между продажной ценой и первоначальной или остаточной стоимостью этих фондов и имущества, увеличенной на индекс инфляции, исчисленный в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации. По основным фондам , материальным активам, малоценным и быстроизнашивающимся предметам, стоимость которых погашается путем начисления износа, принимается остаточная стоимость этих фондов и имущества.

Формирование прибыли от внереализационных операций отражено на рис. I.2.4.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Прибыль от внереализационных операций |  = | Доходы от внереализационных операций |  - | Расходы от внереализационных операций |

Рис.I.2.4. Формирование прибыли от внереализационных операций.

Рассмотрим состав доходов от внереализационных операций (см. рис.I.2.5.)

|  |
| --- |
| Доходы от внереализационных операций |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходы, получаемые от долевого участия в деятельности других предприятий. |  | Доходы по ценным бумагам, принадлежащим предприятию. |  | Доходы от сдачи имущества в аренду. |
|  |  |  |  |  |
|  | Полученные штрафы, пени, неустойки. |  | Другие доходы от операций, не связанных с производством и реализацией продукции  |  |

Рис.I.2.5. Состав доходов от внереализационных операций.

Состав расходов от внереализационных операций отражен на рис.I.2.6.

|  |
| --- |
| Расходы от внереализационных операций |
|  |  |  |  |  |
| Затраты на производство, не давшее продукции |  | Убытки от снижения дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, и др. Долгов, не реальных для взыскания |  | Судебные издержки и арбитражные расходы |
|  |  |  |  |  |
|  |  | Другие расходы по оплате отдельных видов налогов и сборов, уплачиваемых за счет финансовых результатов, а также по операциям , связанным с получением внереализационных доходов  |

Рис.I.2.6. Состав расходов от внереализационных операций.

В целях налогообложения валовая прибыль уменьшается на суммы:

- доходов в виде дивидендов, полученных по акциям, принадлежащих предприятию- акционеру и удостоверяющим право владельца этих ценных бумаг на участие в распределении прибыли предприятия- эмитента, а также доходов в виде процентов, полученных владельцами государственных ценных бумаг Российской Федерации, государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации и ценных бумаг органов местного самоуправления;

- доходов от долевого участия в деятельности других предприятий, кроме доходов , полученных за пределами Российской Федерации;

 - доходов (включая доходы от аренды и иных видов использования ) казино, иных игорных домов (мест) и другого игорного бизнеса, видеосалонов (видеопоказа), от проката видео- и аудиокассет и записи на них, определяемых в сумме разницы между выручкой и расходами ( включая расходы на оплату труда ) от этих услуг;

 - прибыли от посреднических операций и сделок, если ставка налога на прибыль , зачисляемого в бюджет субъекта Российской Федерации , отличается от установленной по основному виду деятельности ставки налога на прибыль , зачисляемого в бюджет субъекта Российской Федерации;

 - прибыли от страховой деятельности, если ставка налога на прибыль, зачисляемого в бюджет субъекта Российской Федерации, отличается от установленной по основному виду деятельности ставки налога на прибыль, зачисляемого в бюджет субъекта Российской Федерации;

 - прибыль от осуществления отдельных банковских операций и сделок, если ставка налога на прибыль, зачисляемого в бюджет субъекта Российской Федерации , отличается от установленной по основному виду деятельности ставки налога на прибыль, зачисляемого в бюджет субъекта Российской Федерации;

- прибыль от реализации произведенной сельскохозяйственной и охотохозяйственной продукции, а также от реализации произведенной и переработанной на данном предприятии сельскохозяйственной продукции собственного производства, за исключением прибыли сельскохозяйственных предприятий индустриального типа, определяемых по перечню, утверждаемому законодательным (представительным ) органом субъекта Российской Федерации.

При исчислении налогооблагаемой базы *банков* валовая прибыль уменьшается на сумму отчислений на формирование резервов под обесценение ценных бумаг и на возможные потери по ссудам в порядке, установленном Центральном банке РФ по согласованию с Министерством финансов РФ .

*Бюджетные учреждения и другие некоммерческие организации*, имеющие доходы от предпринимательской деятельности, уплачивают налог с получаемой от такой деятельности суммы превышения доходов над расходами.

Объединяемые предприятиями в целях осуществления *совместной деятельности* денежные средства , остающиеся в их распоряжении после уплаты налога, иное имущество, а также средства добровольных пожертвований и взносов граждан не подлежат обложению налогом.

При этом объектом налогообложения является прибыль, которая получена в результате использования указанных средств.

Для *бирж* объектом налогообложения является прибыль, полученная от сдачи в аренду и продажи брокерских мест, от совершаемых на бирже сделок купли- продажи товаров, ценных бумаг, валюты, иного имущества, а также от других видов предпринимательской деятельности.

При определении прибыли *иностранных юридических лиц* учитываются следующие особенности её формирования:

а) налогообложению подлежит только та часть прибыли, которая получена в связи с их деятельностью в Российской Федерации.

Для целей налогообложения не учитывается полученная ими прибыль по:

внешнеторговым операциям, совершаемым исключительно от имени данного иностранного юридического лица и связанным с закупкой продукции (работ, услуг) в Российской Федерации;

 товарообмена и операциями по экспорту в Российскую Федерацию продукции (работ, услуг), при которых юридическое лицо по законодательству Российской Федерации становится собственником продукции (работ, услуг) до пересечения ею государственной границы;

 за исключением прибыли , полученной от продажи продукции с расположенных на территории Российской Федерации и принадлежащих иностранному юридическому лицу или арендуемых им складов;

б) в случаях, когда деятельность ими осуществляется не только в Российской Федерации, но и за её пределами, и при этом не ведется отдельного учёта прибыли, позволяющего определить прибыль от деятельности , осуществляемой ими через постоянное представительство, сумма прибыли может быть определена на основе расчёта, согласованного налогоплательщиком с налоговым органом, контролирующим его платежи в бюджет;

в) в случае, если не представляется возможным прямо определить прибыль, полученную иностранным юридическим лицом от деятельности в Российской Федерации, налоговый орган вправе рассчитать её на основании валового дохода или произведенных расходов исходя из нормы рентабельности 25 процентов.

С 1992 года ставка налога на прибыль составляла 32% для предприятий и иностранных юридических лиц, а для бирж, брокерских контор, а также предприятий- по прибыли от посреднических операций и сделок- в размере 45%.

 При этом к посредническим операциям и сделкам относится деятельность предприятия, выступающего в роли комиссионера или поверенного в договоре комиссии или поручения. В соответствии с действующим законодательством по договору поручения поверенный обязуется совершить от имени и за счет доверителя определенные юридические действия за вознаграждение, по договору комиссии комиссионер обязуется по поручению комитента ( лица, по поручению которого совершается сделка) совершить одну или несколько сделок от своего имени за счет комитента за вознаграждение.

С 01.01..94 года налог на прибыль предприятиями и организациями (в том числе иностранными юридическими лицами) уплачивается по ставке 13% в части, зачисляемой в федеральный бюджет, и не более 22% - в части уплачиваемой в бюджеты субъектов Российской Федерации, а для предприятий по прибыли, полученной от посреднических операций и сделок, бирж, брокерских контор, банков, других кредитных организаций и страховщиков ,- по ставкам в размере не свыше 30%.

Пи этом регламентируется законодательством лишь предельный размер ставки, подлежащей уплате в бюджеты субъектов Российской Федерации, а конкретная ставка определяется представительными органами этих субъектов. Предельный размер общей ставки налога для предприятий и организаций (в том числе иностранных юридических лиц) составлял 35%, а для предприятий по прибыли, полученной от посреднических операций и сделок, бирж, брокерских контор, банков, других кредитных организаций и страховщиков- 43%.

Таким образом, с 01.01.94г. законодательно закреплено за представительными органами субъектов Российской Федерации право предоставлять дополнительную льготу налогоплательщикам в виде понижения ставки налога, подлежащего уплате в их бюджеты.

Проектом Налогового Кодекса РФ предусматривается понижение ставки налога, принадлежащей уплате в федеральный бюджет до 11%, а в бюджеты субъектов Федерации предельный уровень ставки планируется понизить до 19%. Общая ставка налога будет составлять не более 30%.

Для решения наиболее важных задач , решаемых государством в рамках реализации основных направлений экономической политики, действующим законодательством установлена система налоговых льгот.

В связи с чем льготирование предприятий по налогу на прибыль на сегодняшний день претерпело существенные изменения. Порядок выведения из-под налогообложения прибыли различных предприятий по различным видам деятельности в связи с принятием различных социально-экономических направлений политики государства рассмотрен в Таблице №

Кроме выведения из-под налогообложения прибылей предприятий, плательщикам налога на прибыль предоставляется также ряд других льгот.

 Облагаемая прибыль при исчислении налога с учетом фактически произведённых затратах и расходах за счёт прибыли, остающейся в распоряжении предприятия уменьшается на суммы:

а) направленные :

1. предприятиями отраслей сферы материального производства на финансирование капитальных вложений производственного назначения (в том числе в порядке долевого участия), а также на погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели, включая проценты по кредитам;
2. предприятиями всех отраслей народного хозяйства на финансирование жилищного строительства ( в том числе в порядке долевого участия), а также на погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели, включая проценты по кредитам. Эта льгота предоставляется указанным предприятиям, осуществляющим соответственно развитие собственной производственной базы и жилищное строительство, включая погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели, при условии полного использования ими сумм начисленного износа (амортизация) на последнюю отчетную дату (с 01.01.97г.);

б) затрат предприятий (в соответствии с утвержденными местными органами государственной власти нормативами) на содержание находящихся на балансе этих предприятий объектов и учреждение здравоохранения, народного образования, культуры и спорта, детских дошкольных учреждений, детских лагерей отдыха, домов престарелых и инвалидов, жилищного фонда, а также затрат на эти цели при долевом участии предприятий. Затраты предприятий при долевом участии принимаются в пределах норм, утвержденных местными органами государственной власти, на территории которых находятся указанные объекты и учреждения;

в) взносов на благотворительные цели (включая связанные с реализацией программ переквалификации офицеров и социальной защиты воинов-интернационалистов, воевавших в Афганистане, и военнослужащих, увольняемых в запас), в экологические и оздоровительные фонды, общественным организациям инвалидов, религиозным организациям (объединениям), зарегистрированным в установленном порядке ,а также средств, перечисленных предприятиям, учреждениям и организациям здравоохранения, народного образования, социального обеспечения, культуры и спорта, но не более 2% облагаемой налогом прибыли.

Указанные фонды предприятия, организации и учреждения, получившие такие средства, по окончании отчетного года представляют в налоговый орган по месту своего нахождения отчет о поступивших суммах и об их расходовании. В случае использования средств не по назначению сумма этих средств взыскивается в установленном порядке в доход федерального бюджета.

 С 01.07.92г. дополнительно данная льгота предоставлялась предприятиям на сумму перечисленных взносов на благотворительные цели учреждениям и объединениям находящихся в собственности вышеуказанных общественных организаций инвалидов, а также общероссийским общественным объединениям, специализирующимся на решении проблем национального развития и межнациональных отношений, в фонды поддержки образования и творчества, детским и молодежным общественным объединениям, природным заповедникам, национальным природным и дендрологическим паркам, ботаническим садам.

С 01.01.93г. законодателем было дополнительно определено назначение благотворительных взносов в экологические и оздоровительные фонды, а именно - при уменьшении облагаемой налогом прибыли учитываются суммы, направленные на восстановление объектов культурного и природного наследия. Также законодателем разрешено уменьшать налогооблагаемую прибыль на суммы благотворительных взносов в учреждения и организации культуры и кинематографии, архивной службы и спорта, ассоциациям, творческим союзам, гильдиям и иным объединениям творческих работников. Причем ставка отнесения сумм взносов на благотворительные цели в уменьшение облагаемой прибыли увеличена до 3% облагаемой налогом прибыли.

Ещё следует отметить, что состав льготы с 01.01.93г. дополнен взносами в чернобыльские благотворительные организации, в том числе международные, и их фонды- не более 5% облагаемой налогом прибыли.

С 01.01.95г. данная льгота предоставлялась также по благотворительным взносам, направленным в 1995 году на благотворительные цели в Фонд 50-летия Победы, но не более 10% облагаемой налогом прибыли.

Указанные в настоящем пункте фонды предприятия , организации и учреждения, получившие такие средства, по окончании отчетного года представляют в налоговый орган по месту своего нахождения с 01.01.96 года отчёт о поступивших суммах и об их расходовании. В случае использования средств не по назначению сумма этих средств взыскивается в установленном порядке в доход федерального бюджета;

г) направленные государственными и муниципальными образовательными учреждениями, получившими лицензии в установленном порядке, непосредственно на нужды обеспечения, развитие и совершенствование образовательного процесса (включая оплату труда) в данном образовательном учреждении - с 1 января 1993 года;

д) затрат предприятий на развитие социальной и коммунально-бытовой сферы для содержания спецконтингента, питание и вещевое довольствие спецконтингента , развитие социальной сферы личного состава уголовно-исполнительной системы, обеспечение предусмотренных действующим законодательством гарантий и компенсаций персоналы уголовно-исполнительной системы, развитие производственной базы предприятий уголовно-исполнительной системы, укрепление базы производства сельскохозяйственной продукции для спецконтингента и личного состава - с1 января 1996 года;

е) передаваемые в качестве добровольных пожертвований в избирательные фонды кандидатов в депутаты федеральных органов государственной власти, представительных и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, а также в избирательные фонды избирательных объединений. При этом общая сумма не облагаемых налогом добровольных пожертвований в избирательные фонды кандидатов в депутаты и избирательных объединений не может превышать при выборах в федеральные органы государственной власти соответственно 100-кратного и 10000-кратного минимального месячного размера оплаты труда, установленного законом, а при выборах в представительные и исполнительные органы власти субъектов Российской Федерации и органы местного самоуправления - соответственно 50-кратного и 5000-кратного минимального месячного размера оплаты труда, установленного законом- с 1 января 1994 года;

ж) направленные предприятиями на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, а также в Российский фонд фундаментальных исследований и Российский фонд технологического развития, но не более 10 процентов в общей сложности от суммы налогооблагаемой прибыли - с 1января 1996 года;

з) направленные на пополнение страховых резервов по страхованию жизни в пределах процента, предусмотренного в структуре тарифной ставки, согласованной с Федеральной службой России по надзору за страховой деятельностью- с 1 января 1996 года;

и) направляемые товариществами собственников жилья, жилищно-строительными, жилищными потребительскими кооперативами на обслуживание и ремонт жилых и нежилых помещений, инженерного оборудования жилых домов, в целях управления которыми и эксплуатацией которых указанные организации были созданы - с1 января 1997 года.

До 01.01.96г. облагаемая прибыль при фактически произведенных затратах и расходах за счёт прибыли, остающейся в распоряжении предприятий, уменьшалась на суммы капвложений, направленных на природоохранные мероприятия, но не более их 30 процентов.

Для предприятий, находящихся в собственности творческих союзов, зарегистрированных в установленном порядке, налогооблагаемая прибыль уменьшается на суммы прибыли, направленной на осуществление уставной деятельности этих союзов. До 01.01.96г. - и для предприятий , находящихся в собственности религиозных и общественных организаций и объединений, кроме профессиональных союзов, политических партий и движений, а также общественных благотворительных фондов (т.е., до выведения прибыли этих предприятий из-под налогообложения.

Налогообложение отдельных видов доходов предприятий.

Законом «О налоге на прибыль предприятий и организаций» в первоначальной его редакции предусматривается также уплата в бюджет помимо налога на прибыль налогов со следующих видов доходов:

а) дивидендов, процентов, полученных по акциям, облигациям и иным выпущенным в Российской Федерации ценным бумагам, принадлежащим предприятиям, за исключением доходов, полученных по государственным облигациям и другим государственным ценным бумагам.

С 01.01..96 года данное положение Закона было несколько изменено и дополнено следующим содержанием : «доходов в виде дивидендов, полученным по акциям, принадлежащим предприятию- акционеру и удостоверяющим право владельца этих ценных бумаг на участие в распределении прибыли предприятия- эмитента, а также доходов в виде процентов, полученных владельцами государственных ценных бумаг Российской Федерации, государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации и ценных бумаг органов местного самоуправления;

б) доходов от долевого участия в других предприятиях, созданных на территории Российской Федерации;

в) доходов (включая доходы от аренды и других видов использования) казино, видеосалонов (от видеопоказа ), от проката видео- и аудиокассет и записи на них, от игровых автоматов с денежным выигрышем. При определении суммы дохода, подлежащего налогообложению, из полученной выручки вычитаются материальные затраты, связанные с получением этого дохода.

С 01.01.96г. помимо доходов от игровых автоматов с денежным выигрышем доходов сюда вошли доходы (включая доходы от аренды и иных видов использования) иных игорных домов (мест) и другого игорного бизнеса.

При этом под другим игорным бизнесом понимается вид предпринимательской деятельности с использованием игровых автоматов (иных средств и оборудования) с вещевым или денежным выигрышем. При определении суммы дохода, подлежащего налогообложению, из полученной выручки вычитаются не только материальные затраты, как было ранее, а расходы, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг), учитываемые при налогообложении прибыли, за исключением расходов на оплату труда;

г) прибыль от проведения массовых концертно- зрелищных мероприятий на открытых площадках , стадионах, во дворцах спорта, в других помещениях, число мест в которых превышает две тысячи. Обложение налогом прибыли от данного вида деятельности отменено с 01.01..96 года.

Налоги с вышеуказанных доходов взимаются по ставке 15% и зачисляются в доход федерального бюджета , а с доходов , указанных в п. «в»- по ставке 70% с зачислением в федеральный бюджет, за исключением доходов от казино, иных игорных домов (мест) и другого игорного бизнеса, которые облагаются по ставке 90% и зачисляются в доходы бюджетов субъектов Российской Федерации.

Прибыль предприятий от видов деятельности, указанных в п. «г» облагалась налогом по ставке 50%.

Налоги с доходов, указанных в пп. «а» и «б» взимаются у источника выплаты этих доходов. Ответственность за удержание и перечисление указанных налогов в бюджет несет предприятие, выплачивающее этот доход.

Сумма налога определяется плательщиками на основании бухгалтерского учёта и отчётности самостоятельно.

В течение квартала плательщики производят авансовые взносы налога исходя из предполагаемой суммы прибыли за налогооблагаемый период по ставке налога (за исключением иностранных юридических лиц , а до 01.01.96 г. -и предприятий с иностранными инвестициями).

 Уплата в бюджет авансовых взносов налога на прибыль должна производиться с 01.01.97 года не позднее 15 числа каждого месяца равными долями в размере одной трети квартальной суммы указанного налога.

 Ранее авансовые взносы производились не позднее 10 и 25 числа каждого месяца равными долями в размере одной шестой квартальной суммы налога и лишь по ходатайству плательщика, имеющего незначительную сумму налога, орган исполнительной власти по месту нахождения плательщика мог установить один срок уплаты - 20 числа каждого месяца в размере одной трети квартальной суммы налога.

Предприятия, являющиеся плательщиками авансовых взносов налога на прибыль, исчисляют сумму указанного налога, исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей налогообложению с учетом предоставленных льгот, и ставки налога на прибыль, нарастающим итогом с начала года по окончании первого квартала, полугодия, девяти месяцев и года. Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных сумм платежей.

С 01.01.97 года разница между суммой, подлежащей внесению в бюджет по фактически полученной прибыли, и авансовыми взносами налога за истекший квартал подлежит уточнению на сумму, рассчитанную исходя из ставки рефинансирования Банка России, действовавшей в истекшем квартале.

А также с 1 января 1997 года дополнительно введен следующий порядок исчисления налога на прибыль:

- все предприятия, за исключением бюджетных организаций, малых предприятий и иностранных юридических лиц, имеют право перейти на ежемесячную уплату в бюджет налога на прибыль, исходя из фактически полученной прибыли за предшествующий месяц и ставки налога;

- исчисление фактической суммы налога на прибыль производится предприятиями на основании расчетов налога по фактически полученной прибыли, составляемых ежемесячно нарастающим итогом с начала года, исходя из фактически полученной ими прибыли, подлежащей налогообложению с учетом предоставленных льгот, и ставки налога на прибыль. Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных сумм платежей. Указанные расчеты представляются предприятиями в налоговые органы по месту своего нахождения не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным;

- одновременно с расчетами налога по фактически полученной прибыли предприятиями представляются дополнительные материалы по определению налогооблагаемой прибыли, а также обоснованные расчеты по предоставлению налоговых льгот. Малые предприятия и бюджетные организации, имеющие прибыль от предпринимательской деятельности, уплату в бюджет налога на прибыль производят ежеквартально, исходя из фактически полученной прибыли за предшествующий отчетный период;

- органам законодательной (представительной) власти субъектов Российской Федерации предоставляется право на установление ежеквартальной уплаты налога на прибыль исходя из фактически полученной прибыли за истекший квартал предприятиям, добывающим драгоценные металлы, драгоценные камни, общественным организациям, религиозным объединениям, жилищно - строительным, дачно - строительным и гаражным кооперативам, садоводческим товариществам;

- порядок уплаты в бюджет налога на прибыль определяется предприятием и действует без изменения до конца календарного года.

 Уплата налога на прибыль производится по квартальным расчетам - в пятидневный срок со дня, установленного для представления бухгалтерского отчета за квартал, а по годовым расчетам - в десятидневный срок со дня, установленного для представления бухгалтерского отчета за истекший год , а введенная согласно вышеуказанным изменениям уплата налога по месячным расчётам - не позднее 25 числа месяца, следующего за отчётным.

Предприятия же с иностранными инвестициями производили уплату квартальных авансовых взносов налога в размере одной четверти годовой суммы платежей не позднее 15 числа последнего месяца каждого квартала. Авансовая сумма налога за текущий год определялась ими самостоятельно исходя из предполагаемой прибыли и ставки. Налог на прибыль , фактически полученную за истекший календарный год, исчисляется на основании бухгалтерского отчёта не позднее 15 марта года, следующего за отчётным. Уплата налога производилась в десятидневный срок со дня, установленного для представления годового бухгалтерского отчёта. С 01.01.95 года для данных предприятий установлен общий порядок уплаты налога в бюджет.

Излишне внесенные суммы налога засчитываются в счёт очередных платежей или возвращаются плательщику в десятидневный срок со дня получения его письменного заявления.

 Налог на прибыль иностранных юридических лиц исчисляется ежегодно налоговым органом по месту нахождения постоянного представительства.

Сумма налога определяется исходя из величины облагаемой прибыли с учетом предоставленных льгот и ставки налога на прибыль.

 На сумму исчисленного налога плательщику выдается извещение по форме, утверждаемой Государственной налоговой службой Российской Федерации. Налог уплачивается в сроки, указанные в платежном извещении.

Иностранное юридическое лицо подлежит учету в налоговом органе по месту нахождения постоянного представительства.

Иностранные юридические лица не позднее 15 апреля года, следующего за отчетным, представляют в налоговый орган по месту нахождения постоянного представительства отчет о деятельности в Российской Федерации, а также декларацию о доходах по форме, утверждаемой Государственной налоговой службой Российской Федерации. При прекращении деятельности до окончания календарного года указанные документы должны быть представлены в течение месяца со дня ее прекращения.

 Предприятия с иностранными инвестициями и иностранные юридические лица уплачивают налог на прибыль в безналичном порядке в рублях или в иностранной валюте, покупаемой банками Российской Федерации в установленном порядке и пересчитанной в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на день уплаты налога.

 Плательщики налога представляют в установленные сроки налоговым органам по месту своего нахождения расчеты налога от фактической прибыли и по другим налогам, установленным настоящим Законом, по формам, утверждаемым Государственной налоговой службой Российской Федерации, и бухгалтерские отчеты и балансы.

 Причем ранее для предприятий с иностранными инвестициями порядок представления расчетов сумм налога на прибыль устанавливался 15 марта следующего за отчетным года ,т.е. в сроки, установленные для сдачи этими предприятиями годовых бухгалтерских отчётов и балансов, данный порядок действовал, как уже было сказано ранее, до 01.01.95 года. Кроме того, эти предприятия помимо бухгалтерского отчёта или декларации о доходах обязаны были представлять налоговым органам заключение аудитора о достоверности отчёта. Непредставление в налоговые органы аудиторского заключения (договора об оказании аудиторских услуг) является основанием для привлечения указанных плательщиков к ответственности в установленном порядке.

Предприятия обязаны до наступления срока платежа сдать платежные поручения соответствующим учреждениям банка на перечисление налога в бюджет, которые исполняются в первоочередном порядке.

В начале формирования налоговой службы были правительства Союзное и Российское, и каждое из них принимало законодательные акты, порой противоречащие друг другу. Продолжается это и в настоящее время, правда, противоречия теперь возникают между Министерствами, Ведомствами, Комитетами. Практически не принято ни одного законодательного акта, продуманного и взвешенного всесторонне. Некоторые законодательные акты приняты « сегодня» , а действие их начинается «вчера». Это приводит к затруднению понимания законодательства и налогоплательщиками, и работниками органов, осуществляющих контроль за исполнением налогового законодательства.

Огромный поток изменений и дополнений в законодательство и затрудняет понимание его налогоплательщиками и работников налоговых органов.

Внесение изменений и дополнений , а также необходимых разъяснений в законодательство с установлением более ранних сроков их действия (т.е., когда закон принят «сегодня», а действие его начинается «вчера» ) приводит , как правило, к допущению ошибок налогоплательщиками и начислению контролирующими органами финансовых санкций за нарушение налогового законодательства. Многие законопослушные налогоплательщики из-за этой неразберихи поставлены на грань разорения.

В соответствии с п.п. «а» п.1 ст. 13 Закона «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» за сокрытие доходов (прибыли) и занижение налога налогоплательщики уплачивают в бюджет штраф в размере сокрытой (заниженной) прибыли в виде взыскания всей суммы сокрытого или заниженного дохода (прибыли) и суммы налога за иной сокрытый или неучтенный объект налогообложения, штрафа в размере той же суммы, а при повторном нарушении - соответствующей суммы и штрафа в двукратном размере этой суммы. При установлении судом факта умышленного сокрытия или занижения дохода (прибыли) приговором либо решением суда по иску налогового органа или прокурора может быть взыскан в федеральный бюджет штраф в пятикратном размере сокрытой или заниженной суммы дохода (прибыли).

Кроме того, за отсутствие учета объектов налогообложения и за ведение учета объекта налогообложения с нарушением установленного порядка, повлекшие за собой сокрытие или занижение дохода за проверяемый период налогоплательщики уплачивают в бюджет штраф в размере 10 процентов доначисленных сумм налога.

Причем за несвоевременную уплату в бюджет налога взыскиваются пени с налогоплательщика в размере 0,3 процента неуплаченной суммы налога за каждый день просрочки платежа начиная с установленного срока уплаты выявленной задержанной суммы налога.

Многие налогоплательщики считают, что уплата в бюджет пени является достаточным условием и освобождает их от уплаты финансовых санкций, однако вышеуказанным законом предусмотрено, что взыскание пени не освобождает налогоплательщика от других видов ответственности.

Должностные лица и граждане, виновные в нарушении налогового законодательства, привлекаются в установленном законом порядке к административной, уголовной и дисциплинарной ответственности.

Начисление финансовых санкций образует задолженность предприятий перед бюджетом, которая, как правило, и приводит их к разорению. И возникает определенная цепь неплатежей. Предприятия изыскивают различные пути ухода от уплаты финансовых санкций. Одним из которых можно назвать «бартерный» расчёт предприятий

**I.3. Роль и место налога на прибыль в налоговой системе Российской Федерации.**

Налог на прибыль предприятий иорганизаций- налог, взимаемый со всех юридических лиц независимо от видов собственности и организационно-правовых форм хозяйствования ( не уплачивают налог на прибыль только те юридические лица, которые имеют льготу по налогу в соответствии с действующим законодательством) . Он играет важнейшую и очень ответственную роль.

Сам по себе налог на прибыль является федеральным налогом и регулируется федеральным законодательством, в соответствии с которым ставка налога на прибыль, как уже было сказано ранее, разбивается на две составные части : часть налога предприятия уплачивают в федеральный бюджет и часть- в республиканский бюджет. Причем федеральным законодательством регулируется предельный размер ставки налога, принадлежащей уплате в бюджеты субъектов Российской Федерации. Представительные же органы субъектов Российской Федерации определяют ставку налога , принадлежащую уплате в их бюджеты, самостоятельно. Кроме того, при утверждении бюджетов субъектов Российской Федерации, дополнительно устанавливаются ставки отчислений налога на прибыль в определенной доле в местные бюджеты.

 Таким образом, относясь к категории федеральных налогов, он является доходным источником бюджетов всех уровней, в чем проявляется его распределительная функция.

Федеральный характер Российского государства, включающего 89 национально-государственных и административно-территориальных образований, существенные различия в социально-экономическом развитии субъектов Федерации, экологической обстановке и т.п., объективно требуют учета этих особенностей в финансово-бюджетном механизме. Расширение самостоятельности и ответственности субъектов РФ в социально-экономических вопросах должно сопровождаться укреплением финансовой базы регионов. Именно по этому часть налоговой массы, аккумулируемой в федеральном бюджете, путем бюджетного регулирования перераспределяется между нижестоящими бюджетами - региональными (субъектов РФ) и местными.

Рассмотрим формирование федерального бюджета Российской Федерации на 1996 год.

В соответствии с Законом Российской Федерации от 31.12.95 г. № 228-ФЗ «О федеральном бюджете на 1996 год» налоговым источникам определено формирование 81,4% (282 488,4 млрд.руб.) всех доходов федерального бюджета. Кроме налоговых источников законодателем планируется поступление в Федеральный государственный бюджет:

1)доходов от целевых бюджетных фондов, в том числе Федеральный дорожный фонд Российской Федерации, Централизованный фонд социального развития ГНС РФ, Фонд социального развития Департамента налоговой полиции Российской Федерации, Фонд развития таможенной системы Российской Федерации, Федеральный экологический фонд Российской Федерации, Государственный фонд борьбы с преступностью. Поступления по данным источникам планируются в размере 7,1% (24 646,3 млрд.руб.) от общего объёма доходов бюджета;

2)неналоговых доходов в размере 11,5% (40 075,3 млрд.руб.) от общего объёма доходов бюджета. Сюда включаются доходы от имущества, находящегося в федеральной собственности; доходы, поступающие от приватизации; доходы от внешнеэкономической деятельности и прочие неналоговые доходы.

Большая роль в доходной части государственного бюджета на 1996 год, в соответствии с законом, по налоговым источникам отводится различным поступлениям от:

- налогообложения прибыли (доходов) и составляет 55518,9 млн.руб., или 19,65% всех налоговых поступлений и 15,99% доходов российского бюджета;

- налога на добавленную стоимость- 126928,3 млн.руб. или 44,93% всех налоговых поступлений и 36,56% доходов российского бюджета;

- акцизов- 44127 млн.руб. или 15,62% всех налоговых поступлений и 12,71% доходов российского бюджета.

Помимо рассмотренных нами выше налоговых источников, законодатель относит к налоговым источникам и такие важные, перечисляемые ниже доходы, как:

-таможенные сборы и таможенные платежи (они составляют соответственно 13,14% и 10,69%);

-платежи за пользование природными ресурсами (они составляют соответственно 2,88% и 2,34%);

-лицензионные сборы (1,26% и 1,02%);

- подоходный налог с физических лиц (1,78% и 1,45%);

- специальный налог (0,41% и 0,33%);

-прочие налоги, пошлины и сборы (0,33% и 0,27%).

Рассмотрим формирование федерального бюджета Российской Федерации на 1997 год.

В соответствии с Законом Российской Федерации от 26.02.97 г. № 29-ФЗ «О федеральном бюджете на 1997 год» налоговым источникам определено формирование 86,25% ( 374 649,5 млрд.руб.) всех доходов федерального бюджета. Кроме налоговых источников законодателем планируется поступление в Федеральный государственный бюджет:

1) доходов от целевых бюджетных фондов, в том числе Федеральный дорожный фонд Российской Федерации, Фонд развития таможенной системы Российской Федерации, Межведомственный фонд развития налоговой системы и налоговой службы Российской Федерации, Федеральный экологический фонд Российской Федерации, Государственный фонд борьбы с преступностью. Поступления по данным источникам планируются в размере 7,9% (34182,8 млрд.руб.) от общего объёма доходов бюджета;

2) неналоговых доходов в размере 5,8% (25 236,3 млрд.руб.) от общего объёма доходов бюджета. Сюда включаются доходы от имущества, находящегося в федеральной собственности; доходы, поступающие от приватизации; доходы от внешнеэкономической деятельности и прочие неналоговые доходы.

3) безвозмездные перечисления в размере 0,1% (296,5 млрд.руб.).

Большая роль в доходной части государственного бюджета на 1997 год, в соответствии с законом, по налоговым источникам отводится различным поступлениям от:

- налогообложения прибыли (доходов) и составляет 76504,1 млн.руб., или 20,42% всех налоговых поступлений и 17,61% доходов российского бюджета;

- налога на добавленную стоимость- 171936,6 млн.руб. или 45,89% всех налоговых поступлений и 39,58% доходов российского бюджета;

- акцизов- 75858,8 млн.руб. или 20,25% всех налоговых поступлений и 17,43% доходов российского бюджета.

Помимо рассмотренных нами выше налоговых источников, законодатель относит к налоговым источникам и такие важные, перечисляемые ниже доходы, как:

-таможенные сборы и таможенные платежи (они составляют соответственно 5,82% и 5,02%);

-платежи за пользование природными ресурсами (они составляют соответственно 3,19% и 2,75%);

-лицензионные сборы (0,61% и 0,82%);

-налог на покупку иностранных денежных знаков и платежных документов, выраженных в иностранной валюте (0,95% и 0,53%);

-прочие налоги, пошлины и сборы (2,87% и 2,48%).

Рассмотрим формирование федерального бюджета Российской Федерации на 1998 год.

В соответствии с Законом Российской Федерации от 26.03.98 г. № 42-ФЗ «О федеральном бюджете на 1998 год» налоговым источникам определено формирование 83,53% всех доходов федерального бюджета. Кроме налоговых источников законодателем планируется поступление в Федеральный государственный бюджет:

1)доходов от целевых бюджетных фондов, в том числе Федеральный дорожный фонд Российской Федерации, Федеральный экологический фонд Российской Федерации, Государственный фонд борьбы с преступностью, Фонд воспроизводства минерально-сырьевой базы и др. Поступления по данным источникам планируются в размере 8,73% от общего объёма доходов бюджета;

2)неналоговых доходов в размере 7, 75% от общего объёма доходов бюджета. Сюда включаются доходы от продажи имущества, находящегося в государственной собственности, доходы от реализации государственных запасов, доходы от внешнеэкономической деятельности и др.

Большая роль в доходной части государственного бюджета на 1998 год, в соответствии с законом, по налоговым источникам отводится различным поступлениям от:

- налогообложения прибыли (доходов) и составляет 48140,6 млн.руб., или 15,68% всех налоговых поступлений и 13,1% доходов российского бюджета;

- налога на добавленную стоимость- 141270,2 млн.руб. или 46,02% всех налоговых поступлений и 38,44% доходов российского бюджета;

- акцизов- 78700,4 млн.руб. или 25,64% всех налоговых поступлений и 21,41% доходов российского бюджета.

Помимо рассмотренных нами выше налоговых источников, законодатель относит к налоговым источникам и такие важные, перечисляемые ниже доходы, как:

-таможенные сборы и таможенные платежи (они составляют соответственно 8,82% и 7,37%);

-платежи за пользование природными ресурсами (они составляют соответственно 2,75% и 2,30%);

-налог на покупку иностранных денежных знаков и платежных документов, выраженных в иностранной валюте (0,63% и 0,52% соответственно);

-лицензионные сборы (0,13% и 0,11%);

-прочие налоги, пошлины и сборы (0,33% и 0,27%).

Таким образом, налог на прибыль в общем объёме налоговых источников при формировании федерального бюджета является одним из наиболее важных доходных источников и уступает по своей доходности в 1996 и 1997 годах только налогу на добавленную стоимость, а в 1998 году- двум налогам: налогу на добавленную стоимость и акцизам.

Рассмотрим формирование регионального бюджета на примере Ханты-Мансийского автономного округа.

Согласно Закону Ханты-Мансийского автономного округа от 15.12.97г. № 61-00 « Об окружном бюджете на 1998 год», основными источниками формирования доходов округа являются налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 10 500 248 тыс.руб.

В общей сумме доходов окружного бюджета удельный вес налоговых источников составляет 94,6% или 9 933 498 тыс.руб.

Формирование доходной части окружного бюджета по налоговым источникам осуществляется за счет:

1. налога на прибыль- 1 152 817 тыс.руб. или 11,6% всех налоговых источников и 11% всех доходов окружного бюджета;
2. подоходного налога с физических лиц- 675 374 тыс.руб. или 6,8% всех налоговых источников и 6,4% всех доходов окружного бюджета;
3. налога на добавленную стоимость- 766 734 тыс.руб. или 7,7% всех налоговых источников и 7,3% всех доходов окружного бюджета;
4. налога на имущество предприятий- 814 596 тыс.руб. или 8,2% всех налоговых источников и 7,8% всех доходов окружного бюджета;
5. платы за недра- 1 653 873 тыс.руб. или 16,6% всех налоговых источников и 15,8% всех доходов окружного бюджета;
6. отчислений на производство минерально-сырьевой базы- 4 800 000 тыс.руб. или 48,3% всех налоговых источников и 45,7% всех доходов окружного бюджета;
7. земельного налога- 66 797 тыс.руб. или 0,7% всех налоговых источников и 0,6% всех доходов окружного бюджета;
8. акцизов- 890 тыс.руб. или 0,01% всех налоговых источников и 0,01% всех доходов окружного бюджета;
9. налога на покупку валюты- 2 517 тыс.руб. или 0,03% всех налоговых источников и 0,02% всех доходов окружного бюджета.

В общей сумме доходов окружного бюджета удельный вес неналоговых источников составляет 5,4% или 566 750 тыс.руб., формируемых за счет доходов от государственной собственности, доходов от продажи принадлежащего государству имущества, прочих неналоговых доходов (возврат процентов за пользование кредитом, возврата инвестиций, возврата инвестиционного налогового кредита, возврата средств окружного фонда досрочного завоза, возврата средств федерального фонда досрочного завоза).

Таким образом, налоговым источникам при формировании доходов окружного бюджета Ханты-Мансийского округа уделена большая роль, причем немалая роль среди всех доходных источников отведена налогу на прибыль. Сам налог на прибыль по своей доходности при формировании доходов бюджета округа уступает лишь отчислениям на воспроизводство минерально-сырьевой базы и плате за недра.

Рассмотрим формирование местного бюджета на примере бюджета города Урая, утвержденного на 1998 год по доходам в сумме 455 028 тыс.руб. и субвенцией округа в размере 26 623 тыс.руб.

Вся доходная часть местного бюджета составляет 481 651 тыс.руб.

Доходы бюджета города формируются за счет:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Состав доходов городского бюджета** | **Сумма** | **Удельный вес ( в %) от общей суммы налоговых доходов** | **Удельный вес ( в %) от общей суммы доходов города** |
| Налог на прибыль | 53 550 | 11,77 | 11,12 |
| Подоходный налог | 139 276 | **30,61** | **28,92** |
| НДС | 73 714 | **16,19** | **15,30** |
| Налог на имущество | 98 000 | **21,54** | **20,35** |
| Плата за недра | 26 063 | 5,73 | 5,41 |
| Земельный налог | 3 300 | 0,73 | 0,69 |
| Налог на покупку валюты | 25 | 0,01 | 0,01 |
| Прочие налоги | 61 100 | **13,42** | **12,68** |
| **Итого налоговых доходов:** | 455 028 | 100 | х |
| Субвенции округа | 26 623 | х | 5,52 |
| **Итого доходов** | 481 651 | х | 100 |

Основная роль при формировании доходов бюджета г. Урая уделена ряду налогов: налогу на добавленную стоимость, налогу на имущество, подоходному налогу , а также налогу на прибыль, уступающему им по своей доходности. В данный перечень не включены прочие налоги, несмотря на то, что их удельный вес превышает удельный вес налога на прибыль. В состав прочих налогов входят различные местные налоги и сборы, удельный вес которых от общего объема ( в разрезе отдельных налогов) является незначительным.

Рассмотрев формирование бюджетов различных уровней, можно сказать, что налог на прибыль является одним из наиболее доходных источников ,

в чем выражается его фискальная функция, посредством которой реализуется главное общественное назначение налога- формирование определенной доли финансовых ресурсов государства, аккумулируемых в бюджетной системе и необходимых для осуществления оборонных, социальных, природоохранных и других мероприятий.

В условиях рыночных отношений в нашей стране, при возрастании доли прибыли предприятий, налог на прибыль воздействует на повышение эффективности производства, в чем проявляется его стимулирующая функция.

Действующие льготы по налогообложению прибыли предприятий направлены на стимулирование:

1. финансирования затрат на развитие производства и жилищное строительство;
2. малых форм предпринимательства;
3. занятости инвалидов и пенсионеров;
4. благотворительной деятельности в социально-культурной и природоохранной сферах.

Все предусмотренные законодательством налоговые льготы предоставляются в виде:

- необлагаемого минимума объекта;

- изъятия из обложения определенных элементов объекта;

- освобождение от уплаты налога отдельных категорий плательщиков;

- понижение налоговых ставок;

- целевых налоговых льгот;

- прочих налоговых льгот.

Стимулирующее льготирование предприятий осуществляется с целью расширения производства как исходной базы для роста имущества и доходов, а следовательно, и базы налогообложения.

Таким образом, можно сказать, что в условиях рыночных отношений в нашей стране, роль прибыли предприятий резко возрастает, а налог на прибыль выполняет не только фискальную функцию, но и посредством своей регулирующей функции воздействует на укрепление финансовой базы регионов, участвуя в перераспределении валового внутреннего продукта, а также на повышение эффективности производства.

В средствах массовой информации можно встретить примеры, сравнивающие российские ставки по налогу на прибыль с зарубежными. Например :

|  |  |
| --- | --- |
| Страна | Ставка налога |
| США | 34% |
| Великобритания | 35% |
| Россия | 35% |
| Франция | 42% |
| Япония | 37% |

Я считаю, что это неконкретные сопоставления, так как налог на прибыль, как и любой другой налог, следует рассматривать не изолированно, а в совокупности всей налоговой структуры, учитывая экономическое положение страны, социальную политику государства, его военную доктрину и ряд других факторов.

Исходя из совокупности функций, принимаемых на себя государством, определяется расходная часть бюджета и путем оптимизации её структуры выводится уровень налогоемкости валового внутреннего продукта. Далее , в пределах этого уровня варьируется состав налогов, степень регулирующей (стимулирующей и наоборот) функции каждого из них.

Конечно же следует отметить, что предоставление льгот одним предпринимателем происходит за счет других. Факт налицо, что периоду становления налогообложения прибыли присуще увеличение льгот ряду плательщиков налога, носящих стимулирующий характер, и повышение ставок налога для других, а также увеличение состава плательщиков налога (банками, страховщиками).

Причем, если рассматривать структуру доходов федерального бюджета России за ряд лет ( на примере 1996-1998гг.), то можно отметить падение удельного веса налога на прибыль предприятий и организаций в 1998 году, на что оказывает влияние ряд факторов.

.

**Глава II. Анализ действующего порядка налогообложения прибыли на территории г. Урая.**

 **II.1. Анализ порядка взимания налога на прибыль.**

Все органы Госналогслужбы России в соответствии с п.26 Положения о Госналогслужбе России обязаны вести Государственный реестр предприятий независимо от их организационно-правовой формы, порядок ведения которого устанавливает Госналогслужба России по согласованию с Минфином России.

 Учет всех юридических лиц на территории г. Урая ведется в соответствии с Положением о порядке ведения Государственного реестра, утвержденного письмом ГНС России от 12.04.93 г. № ЮУ- 4-12/65н.

На территории г. Урая зарегистрировано юридических лиц:

на 01.01.96г. - 482 предприятий, из которых налог на прибыль уплачивают 436 предприятий ( согласно открытых лицевых счетов) или 90,5% ;

на 01.01.97г. - 477 предприятий, из которых налог на прибыль уплачивают - 378 предприятий или 79,2% ;

на 01.01.98г. - 483 предприятий, из которых налог на прибыль уплачивают - 349 предприятий или 72,3% .

В 1996 году по сравнению с 1995 годом общее количество предприятий уменьшилось на 1 % [(477- 482)х100:482] за счет:

1) постановки на налоговый учет 22 новых предприятий: государственных и муниципальных предприятий - 9,акционерных обществ - 2, страховых организаций -1, обществ с ограниченной ответственностью - 7, банков - 1, филиалов - 2;

2)ликвидации 27 предприятий по решению Арбитражного суда или учредителей: товариществ - 3, кооперативов -11, индивидуально-частных предприятий -11, общественных организаций - 2.

Что оказало влияние на общее количество предприятий, уплачивающих налог на прибыль, которое в 1996 году по сравнению с 1995 годом, уменьшилось на 13,3% в связи с закрытием лицевых счетов плательщиков налога на прибыль в результате аннулирования задолженности по ликвидированным предприятиям и открытия новых лицевых счетов. Процент уменьшения плательщиков налога на прибыль в 1996 году отражает преобладание закрытых лицевых счетов над открытыми.

В 1997 году по сравнению с 1996 годом общее количество предприятий увеличилось на 1,3 % [(483- 477)х100:477] за счет:

1)постановки на налоговый учет 50 новых предприятий, в том числе:

государственных и муниципальных предприятий - 5, акционерных обществ - 6, обществ с ограниченной ответственностью -19 , банков - 1, филиалов - 18, потребительских фондов - 1;

1. ликвидации 44 предприятий по решению Арбитражного суда или учредителей, в том числе: товариществ - 5, кооперативов - 4,индивидуально-частных предприятий - 12,общественных организаций - 21,потребительских фондов - 1, страховых организаций -1.

Общее количество предприятий, уплачивающих налог на прибыль, в 1997 году по сравнению с 1996 годом, уменьшилось на 7,7% [(349-378)х100:378] (согласно зарегистрированных лицевых счетов предприятий по налогу на прибыль).

На указанное уменьшение большое влияние оказало закрытие лицевых счетов плательщиков налога на прибыль в связи с аннулированием задолженности по ликвидированным предприятиям.

Несмотря на увеличение общего количества юридических лиц, зарегистрированных на территории г. Урая, в 1,3%, в 1997 году по сравнению с 1996 годом количество зарегистрированных лицевых счетов предприятий по налогу на прибыль уменьшается в 7,7%. Это говорит о том, что аннулирование задолженности по налогу по ликвидированным предприятиям и закрытие лицевых счетов по ним превышает количество новых открытых лицевых счетов по налогу по поставленным на налоговый учет новым предприятиям.

Некоторые вновь зарегистрированные предприятия на территории г.Урая по различным причинам не представляют в налоговый орган отчетность о финансово-хозяйственной деятельности и расчеты по налогам , в связи с чем налоговым органом проводится следующая работа:

руководителям вышеуказанных предприятий рассылаются письменные приглашения Госналогинспекцией по г. Ураю для собеседования, в ходе которого выясняются причины непредставления бухгалтерской отчетности и даются предложения либо о ликвидации предприятия , либо о предоставлении бухгалтерской отчетности;

кроме того, проводится работа по данным предприятиям, направленная на выявление их финансово-хозяйственной деятельности : проверяется наличие открытых счетов в банках, идет ли по ним движение денежных средств; проводится проверка накопленного Госналогинспекцией информационного материала о закупе предприятиями города товарно-материальных ценностей для дальнейшей их реализации с целью выявления операций финансово-хозяйственной деятельности по данным предприятиям.

За непредставление отчетности предприятиями, по которым установлены факты осуществления хозяйственной деятельности, их руководители привлекаются к административной ответственности.

По предприятиям , сдающим нулевые балансы ( без отражения финансово-хозяйственной деятельности) Госналогинспекцией проводится аналогичная работа.

В общем объеме плательщиков налога на прибыль на территории г. Урая на протяжении 1995-1997гг., как видно из Таблицы № , наибольший удельный вес занимают предприятия со смешанной собственностью (от 50% до 55,8%), а также индивидуальные частные предприятия (от28,4% до 39,2%).

Согласно представленных расчетов по налогу на прибыль валовая прибыль предприятий на территории г. Урая составила в 1995 году - 181 955 млн.руб., в 1996 году - 177 119 млн.руб., что на 2,7% меньше данных предшествующего года; а в 1997 году - 124 059 млн.руб., что на 30,0% меньше данных предшествующего года.

**Таблица №**

**Изменение налогооблагаемой прибыли в 1995-1997гг.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Отчетные периоды | Отклонения |
| Наименование | 1995г. | 1996г. | 1997г. | Абсолютные (1996г. к 1995г.) | В % к налогооблагаемой прибыли 1995г. | Абсолютные (1997г. к 1996г.) | В % к налогооблагаемой прибыли 1996г. |
| Валовая прибыль | 181955 | 177119 | 124059 | -4836 | -4,32 | -53060 | -39,97 |
| Суммы, на которые корректируется прибыль для исчисления налога | 25730 | 14590 | 741 | -11140 | -9,95 | -13849 | -10,43 |
| Льготы по налогу на прибыль в части прибыли не подлежащей налогообложению (без льготы «...от производства и распространения продукции СМИ и книжной продукции...») | - | - | 5347 | - | - | +5347 | +4,03 |
| Другие льготы по налогу | 1014 | 29597 | 25321 | +28583 | +25,53 | -4276 | -3,22 |
| Суммы отчислений в резервный и др. аналогичные фонды | 43273 | 192 | х | -43081 | -38,48 | -192 | -0,14 |
| Налогооблагаемая прибыль | 111938 | 132740 | 92650 | +20802 | +18,58 | -40090 | -30,21 |

Согласно данных Таблицы № проведем факторный анализ изменения налогооблагаемой прибыли в 1996 и 1997 годах по сравнению с предшествующими отчетными периодами.

Налогооблагаемая прибыль 1996 года по сравнению с 1995 годом увеличилась на 18,58%, на изменение которой повлияли различные факторы :

1. уменьшение сумм отчислений налогоплательщиками в резервный и другие аналогичные фонды на 38,48%;
2. уменьшение размера сумм, на которые корректируется прибыль для исчисления налога, на 9,95%;
3. увеличение других льгот по налогу на 25,53%;
4. уменьшение валовой прибыли на 4,32%

-4,32 - (-9,95)-(-38,48)-25,53=18,58 (в %)

Таким образом, несмотря на уменьшение валовой прибыли, налогооблагаемая прибыль в 1996 году увеличивается, на что оказывает существенное влияние уменьшение сумм отчислений в резервный и другие аналогичные фонды. Причем значительно увеличивается объем других льгот по налогу.

Налогооблагаемая прибыль 1997 года по сравнению с 1996 годом уменьшилась на 30,21%, на что повлияло :

1. уменьшение сумм отчислений в резервные и другие аналогичные фонды на 0,14%;
2. увеличение льгот по налогу на прибыль в части прибыли не подлежащей налогообложению на 4,03%;
3. уменьшение сумм других предоставляемых льгот по налогу на прибыль на 3,22%;
4. уменьшение общего объема сумм, на которые корректируется прибыль для исчисления налога на 10,43%;
5. уменьшение валовой прибыли на 39,97%.

[(-39,97) - (-10,43) - (-3,22) - 4,03 - (-0,14)]

Налогооблагаемая прибыль в 1997 году уменьшается в основном за счет уменьшение валовой прибыли предприятий города.

 Рассмотрим состав сумм льгот, которыми пользуются предприятия г. Урая в 1995 - 1997 гг.(см. Таблицу № ).

Таблица №

Состав льгот, которыми пользовались плательщики налога на прибыль на территории г. Урая на протяжении 1995-1997гг.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Отчетные периоды | Отклонения |
| Наименование | 1995г. | 1996г. | 1997г. | Абсолютные (1996г. к 1995г.) | В % к общей сумме льгот 1995г. | Абсолютные (1997г. к 1996г.) | В % к общей сумме льгот 1996г. | Абсолютные цепные (1997г. к 1995г.) | В % к общей сумме льгот 1995г. |
| Льготы по налогу (всего) | 1014 | 29597 | 25321 | +28583 | +2818,84 | -4276 | -14,45 | +24314 | +2397,83 |
| в том числе: |  |
| по прибыли направленной на финансирование кап.вложений | 272 | 8030 | 5632 | +7758 | +765,09 | -2398 | -8,10 | +5360 | +528,60 |
| по затратам предприятий на содержание объектов социальной сферы | 29 | 10922 | - | +10893 | +1074,26 | -10922 | -36,90 | -29 | -2,85 |
| дополнительных льгот по налогу, предоставляемых местными органами власти | 713 | - | - | -713 | -70,31 | - | - | -713 | -70,31 |
| по взносам на благотворительные цели | - | 98 | 2 | +98 | +9,66 | -96 | -0,32 | +2 | +0,20 |
| по прибыли направленной на покрытие убытка в течение 5-ти лет | - | 21 | 44 | +21 | +2,07 | +23 | +0,07 | +44 | +4,34 |
| по прибыли малых предприятий, освобождаемых от налогообложения в первые 2 года работы | - | 7966 | 16110 | +7966 | +785,60 | +8144 | +27,51 | +16110 | +1588,76 |
| прочих льгот | - | 2560 | 3533 | +2560 | +252,47 | +973 | +3,29 | +3533 | +348,42 |

Факторный анализ влияния различных льгот на общий их состав (см. Таблицу № ) показывает , что общая сумма льгот в 1996 году увеличилась по сравнению с 1995 годом на 28583 млн.руб. или в 28,1884 раз (!), а в 1997 году по сравнению с 1996 годом - уменьшилась на 4276 млн.руб. или 14,45%. Причем , если сравнивать 1997 год с 1995, то сумма льгот увеличилась на 24314 млн.руб. или в 23,9783 раз. Такое резкое увеличение общего объема льгот связано с введением с 01.01.96 года большого объема новых льгот по налогу, согласно действовавшему законодательству (что было рассмотрено в работе ранее).

На существенное изменение общей суммы льгот по налогу в 1996 году по сравнению с 1995 годом значительное влияние оказало увеличение сумм льгот по затратам направленным на содержание объектов социальной сферы, а также льгот по прибыли малых предприятий , освобождаемой от налогообложения в первые два года работы и льгот по расходам на финансирование кап.вложений. Уменьшение сумм по аналогичным льготам в 1997 году оказывают значительное влияние на уменьшение общего объема льгот по сравнению с предшествующим годом.

Исходя из вышесказанного можно сделать вывод, что данные льготы являются основными на территории г. Урая.

Если рассматривать льготы, которыми пользуются налогоплательщики г. Урая при исчислении налога на прибыль, то можно сказать следующее:

1. льгота по кап.вложениям в 1996 году по сравнению с 1995 годом увеличивается в 29,5 раз, а в 1997 году по сравнению с 1996 годом- уменьшается на 70%. Однако же увеличение 1997 года по сравнению с 1995 годом происходит в 20,7 раз;
2. льгота по затратам предприятий на содержание объектов социальной сферы в 1996 году по сравнению с 1995 годом увеличивается в 376,6 раз, однако же в 1997 году плательщики данной льготой не пользуются;
3. дополнительно льготы по налогу предоставлялись местными органами власти плательщикам налога н прибыль только в 1995 году;

4 ) по взносам на благотворительные цели плательщики пользовались льготой в 1996 и 1997 гг., причем общая сумма данных льгот в 1997 году по сравнению с 1996 годом уменьшилась на 98%;

1. льгота по прибыли направленной на покрытие убытка в течение 5-ти лет, предоставляемая с 01.01.96г., в 1997 году по сравнению с предшествующим годом увеличилась в 2,1 раза;
2. льготой по прибыли малых предприятий, освобождаемых от налогообложения в первые 2 года работы в 1995 году плательщики налога не пользовались, а в 1997 г. по сравнению с 1996 годом сумма льготы увеличивается плательщиками почти в 2 раза;

7) вышеуказанный перечень основных льгот, которыми пользовались плательщики в 1995 году является исчерпывающим, а в 1996 и 1997 гг. плательщики пользовались прочими льготами по налогу, причем общая сумма по ним в 1997 году по сравнению с 1996 годом увеличилась на 38%.

Рассмотрим изменение размера сумм, на которые корректируется прибыль для исчисления налога :

в 1995 году валовая прибыль плательщиками налога корректировалась на суммы для исчисления налога в размере 25730 млн.руб. - суммы положительных курсовых разниц, образовавшихся в результате изменения курса рубля по отношению к котируемым Банком России валютам;

 в 1996 году - на доходы ( проценты, дивиденды), полученные по акциям, облигациям и иным ценным бумагам, принадлежащих предприятиям в размере 810 млн.руб; а также на доходы полученные от долевого участия в других предприятиях в размере 6 млн.руб., а также других исключений (увеличений) из валовой прибыли в размере 13674 млн.руб.

в1997 году - на доходы ( проценты, дивиденды), полученные по акциям, облигациям и иным ценным бумагам, принадлежащих предприятиям в размере 40 млн.руб; а также на доходы полученные от долевого участия в других предприятиях в размере 3 млн.руб., а также других исключений (увеличений) из валовой прибыли в размере 698 млн.руб.

В 1997 году по сравнению с 1995г. и 1996г. плательщики налога на прибыль на территории г. Урая пользовались льготой в части прибыли не подлежащей налогообложению. Общая сумма по данным льготам составила 5347 млн.руб.

Следует отметить , что по предприятиям города в 1995 году сумма превышения фактических расходов на оплату труда против их нормированной величины составила 47821 млн.руб., на которую начислен налог в сумме 16737 млн.руб. Таким образом, всего налога на прибыль и налога на суммы превышения расходов на оплату труда по сравнению с их нормируемой величиной начислено в 1995 году плательщиками г. Урая в сумме 55847 млн.руб.

Сумма начисленного налога на прибыль предприятиями города в 1996 году составила 46459 млн.руб., а в1996 году - 32428 млн.руб.

Сумма убытка по убыточным предприятиям в 1996 году составила 50017 млн.руб., а в 1997 году - 73059 млн.руб. (по 1995 году данные отсутствуют).

**II.2. Анализ контрольной работы налоговых органов за соблюдением (исполнением) налогоплательщиками законодательства по налогообложению прибыли.**

Анализируя проведенную контрольную работу Госналогинспекции по г.Ураю за соблюдением (исполнением) налогоплательщиками законодательства по налогообложению прибыли в течении последних трех лет на основании имеющихся данных ( см. Таблицу № ) , можно сказать следующее:

1) в 1995 году из 436 плательщиков налога на прибыль проверено 99, а факты нарушения законодательства установлены у 52 налогоплательщиков;

в 1996 году из 378 плательщиков налога на прибыль проверено 63, а факты нарушения законодательства установлены у 36 налогоплательщиков;

в 1997 году из 349 плательщиков налога на прибыль проверено 56, а факты нарушения законодательства установлены у 35 налогоплательщиков.

Наибольший удельный вес занимают проверки:

в 1995 году- индивидуально-частных предприятий (44% от общего количества проверенных предприятий) и предприятий со смешанной формой собственности (41% от общего количества проверенных предприятий);

в 1996 году- предприятий со смешанной формой собственности (57,1% от общего количества проверенных предприятий) и индивидуально-частных предприятий (30,2% от общего количества проверенных предприятий) ;

в 1997 году- предприятий со смешанной формой собственности (51,8% от общего количества проверенных предприятий) и индивидуально-частных предприятий (25% от общего количества проверенных предприятий).

Соответственно по данным формам собственности установлено наибольшее количество проверок с фактами установленных нарушений.

 Из вышеизложенного следует, что первоначально наибольший удельный вес занимали проверки индивидуально-частных предприятий, а в последующих отчетных периодах- предприятий со смешанной формой собственности. Это связано с наибольшим удельным весом предприятий с данными формами собственности в общем объеме плательщиков налога на прибыль.

Рассчитаем коэффициент проведения проверок в анализируемых отчетных периодах плательщиков налога по формуле:

общее количество проведенных проверок в отчетном периоде х100%

общее количество плательщиков налога в отчетном периоде

в 1995 году- 22,7% ( 99х100% : 436);

в 1996 году- 16,7% ( 63х100% : 378);

в 1997 году- 16,0% ( 56х100% : 349);

то есть, можно сказать, что процент охвата контролем плательщиков налога на прибыль в анализируемых отчетных периодах имеет тенденцию снижения и, если учесть, что согласно законодательства проверки на предприятиях проводятся не реже одного раза в два года (ст.11 Закона О Государственной налоговой службе), данный процент можно считать низким.

Рассчитаем процент установления нарушений при проведении проверок по формуле:

общее количество проверок с фактами выявления нарушений

 законодательства в отчетном периоде х 100%

общее количество проведенных проверок в отчетном периоде

 в 1995 году- у 52,5% ( 52 х 100% : 99),

 в 1996 году- у 57,2% ( 36 х 100% : 63),

 в 1997 году- у 62,5% ( 35 х 100% : 56)

При установленном факте снижения в анализируемых отчетных периодах процента охвата контроля плательщиков налога на прибыль, в данных отчетных периодах увеличивается процент выявления нарушений при проведении проверок. Иными словами, увеличение сроков проведения проверок по различным причинам влияет на результативность проведения проверок.

1. Дополнительно начисленные платежи в бюджет по результатам проведения проверок налоговой инспекцией по г. Ураю в анализируемых отчетных периодах согласно имеющихся данных (см. Таблицу № ) составили:

в 1995 году : 5 870 млн.руб., в том числе финансовые санкции и пени составили 4 921 млн.руб. или 83,8% от общих доначислений, а сумма доначисленного налога составила 949 млн.руб. или 16,2%;

в 1996 году : 19 727 млн.руб., в том числе финансовые санкции и пени составили 15 701 млн.руб. или 79,6% от общих доначислений, а сумма доначисленного налога составила 4026 млн.руб. или 20,4%;

в 1997 году : 6 835 млн.руб., в том числе финансовые санкции и пени составили 6 485 млн.руб. или 94,9% от общих доначислений, а сумма доначисленного налога составила 350 млн.руб. или 5,1% .

Сумма уменьшенных платежей по результатам проведенных проверок налоговыми органами в анализируемых отчетных периодах составила:

в 1995 году- 730 млн.руб.,

в 1996 году- 2 042 млн.руб.,

в 1997 году- 85 млн.руб.

а) Рассчитаем чистые дополнительные доначисления в анализируемых отчетных периодах по документальным проверкам , подлежащие уплате в бюджет , по формуле :

общая сумма дополнительных сумма уменьшенных платежей по

 доначислений по проверкам в - проверкам в отчетном периоде

 отчетном периоде

они равны :

в 1995 году- 5 140 млн.руб. (5 870-730),

в 1996 году- 17 685 млн.руб. (19 727-2 042),

в 1997 году- 6 750 млн.руб. (6 835-85).

б) Рассчитаем чистые дополнительные доначисления сумм налога, подлежащего уплате в бюджет, в анализируемых отчетных периодах по документальным проверкам по формуле :

общая сумма дополнительных сумма уменьшенных

доначислений по проверкам - платежей по проверкам

в отчетном периоде без учета в отчетном периоде

финансовых санкций и пени

они составили:

в 1995 году : 219 млн.руб. (5 870 - 4 921 - 730),

в 1996 году : 1 984 млн.руб. (19 727 - 15 701 - 2 042),

в 1997 году : 265 млн.руб. (6 835 - 6 485 - 85).

В процентном отношении от общей суммы чистых доначислений, подлежащих уплате в бюджет, они составили :

в 1995 году- 4,3% ( 219 х 100% : 5 140);

в 1996 году- 11,2% ( 1 984 х 100% : 17 685);

в 1997 году- 3,9% ( 265 х 100% : 6 750).

1. из общей суммы доначисленных платежей взыскано в бюджет:

в 1995 году- 2 197 млн.руб. или 37,4 % от общей дополнительно доначисленной суммы по проверкам и 42,7% от чистых дополнительных доначислений, подлежащих уплате в бюджет,

в 1996 году- 1 285 млн.руб. или 6,5% от общей дополнительно доначисленной суммы по проверкам и 7,3% от чистых дополнительных доначислений, подлежащих уплате в бюджет,

в 1997 году- 5 320 млн.руб или 77,8 % от общей дополнительно доначисленной суммы по проверкам и 78,8% от чистых дополнительных доначислений, подлежащих уплате в бюджет.

Применив к общей сумме взысканным в бюджет доначисленным платежам процент чистого дополнительного налога ,подлежащего уплате в бюджет, находим относительную сумму, взысканного в бюджет налога :

в 1995 году она равна 94 млн.руб. ( 2 197х 4,3% :100%);

в 1996 году - 144 млн.руб. ( 1 285 х 11,2% : 100%);

в 1997 году - 207 млн.руб. ( 5 320 х 3,9% : 100%).

**Заключение.**

Прибыль предприятий, организаций, учреждений в настоящее время играет огромную роль. Она является одним из обобщающих оценочных показателей их деятельности и выполняет следующие важнейшие функции:

 1)характеризует конечные финансовые результаты деятельности предприятия, размер его денежных накоплений;

2)является главным источником финансирования затрат на производственное и социальное развитие предприятия, и та часть прибыли, которая изымается государством в форме налога на прибыль, является источником финансирования государственных расходов

Уже в конце 80-х годов предпринимается серьёзная попытка повысить налоговые ставки на прибыль кооперативов.

Существовавшая ранее система планового распределения прибыли, в период строительства социалистической экономики в России, предполагала изъятие в бюджет той части прибыли, которая оставалась после формирования в соответствии с установленными нормативами различных производственных фондов.

 В условиях рыночной экономики в России данная система становится неприемлема, так как при сформировавшемся многообразии различных организационно-правовых форм собственности не обеспечиваются равные условия их хозяйствования.

27 декабря 1991 года вышел в свет Закон РФ № 2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации», предусматривающий в статье 5 различные объекты налогообложения, в том числе налогообложение доходов ( прибыли ).

Налогообложению подлежит валовая (балансовая) прибыль предприятий, представляющая собой сумму прибылей от реализации продукции (работ, услуг) основных фондов и иного имущества предприятия, прибыли от внереализационных операций, уменьшенная (увеличенная) на сумму доходов (расходов), предусмотренных действующим законодательством.

  **Таблица №**

 **Проведение документальных проверок плательщиков налога на прибыль в 1995-1997гг.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| . | Плательщики налога на прибыль по отчетным периодам. | Проверено плательщиков налога на прибыль по отчетным периодам. | Количество плательщиков, у которых выявлены нарушения. |
|  | 1995г. | 1996г. | 1997г. | 1995г. | 1996г. | 1997г. | 1995г. | 1996г. | 1997г. |
| Плательщики налога на прибыль по формам собственности. | в сумме | удельный вес в % | в сумме | удельный вес в % | в сумме | удельный вес в % | в сумме | удельный вес в % | в сумме | удельный вес в % | в сумме | удельный вес в % | в сумме | в % к общему количеству проверенных предприятий | в сумме | в % к общему количеству проверенных предприятий | в сумме | в % к общему количеству проверенных предприятий |
| Государственные предприятия | 19 | 4,4 | 19 | 5,0 | 18 | 5,2 | 11 | 11,1 | 1 | 1,6 | 5 | 8,9 | 5 | 5,0 | 3 | 4,8 | 3 | 5,4 |
| Муниципальные предприятия | 27 | 6,2 | 27 | 7,1 | 27 | 7,7 | 3 | 3,0 | 4 | 6,3 | 3 | 5,4 | 2 | 2,0 | 1 | 1,6 | - | - |
| Индивидуально-частные предприятия | 171 | 39,2 | 108 | 28,6 | 99 | 28,4 | 44 | 44,5 | 19 | 30,2 | 14 | 25 | 27 | 27,3 | 13 | 20,6 | 7 | 12,5 |
| Общественные организации | - | - | 12 | 3,2 | 12 | 3,4 | - | - | 3 | 4,8 | 5 | 8,9 | - | - | - | - | 4 | 7,1 |
| Предприятия со смешанной собственностью (в том числе с иностранной) | 219 | 50,2 | 212 | 56,1 | 193 | 55,3 | 41 | 41,4 | 36 | 57,1 | 29 | 51,8 | 18 | 18,2 | 19 | 30,2 | 21 | 37,5 |
| Всего: | 436 | 100 | 378 | 100 | 349 | 100 | 99 | 100 | 63 | 100 | 56 | 100 | 52 | 52,5 | 36 | 57,2 | 35 | 62,5 |

**Таблица №**

**Доначисления и уменьшения платежей в бюджет по документальным проверкам**

 **исполнения плательщиками г. Урая законодательства по налогообложению прибыли.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Сумма платежей, дополнительно начисленных в бюджет, включая финансовые санкции и пени (млн.руб.). |  |
| Плательщики налога на прибыль по формам собственности. | Всего. | В том числе финансовые санкции и пени. | Из общей суммы доначислений по результатам проверок : | Сумма уменьшенных платежей по документальным проверкам (млн.руб.). |
|  |  |  | документальных | камеральных |  |
|  | 1995г. | 1996г. | 1997г. | 1995г. | 1996г. | 1997г. | 1995г. | 1996г. | 1997г. | 1995г. | 1996г. | 1997г. | 1995г. | 1996г. | 1997г. |
| Государственные предприятия | 1976 | 4 | 47 | 1764 | 4 | 41 | 1973 | 4 | 47 | 3 | - | - | 95 | - | - |
| Муниципальные предприятия | 274 | 294 | - | 273 | 4 | - | 18 | 294 | - | 256 | - | - | - | - | 2 |
| Индивидуально-частные предприятия | 3007 | 399 | 170 | 2278 | 278 | 148 | 2667 | 394 | 170 | 340 | 5 | - | 621 | - | - |
| Общественные организации | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 3 |
| Предприятия со смешанной собственностью (в том числе с иностранной) | 613 | 19030 | 6618 | 606 | 15155 | 6296 | 77 | 19030 | 6618 | 536 | - | - | 14 | 2042 | 80 |
| Всего: | 5870 | 19727 | 6835 | 4921 | 15701 | 6485 | 4735 | 19722 | 6835 | 1135 | 5 | - | 730 | 2042 | 85 |

**Таблица №1:**

**Состав плательщиков налога на прибыль на территории г. Урая в 1995-1997гг.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
| Наименование | Отчетные периоды | Изменения состава налогоплательщиков | Удельный вес (в %) плательщиков налога на  |
|  |  | 1996г. к 1995г. | 1997г. к 1996г. | прибыль по отчетным периодам |
|  | 1995г. | 1996г. | 1997г. | (в сумме) | в % | (в сумме) | в % | 1995г. | 1996г. | 1997г. |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Общее количество юридических лиц, зарегистрированных на территории г. Урая | 482 | 477 | 483 | -5 | -1 | +6 | +1,3 | х | х | х |
| Всего предприятий, уплачивающих налог на прибыль, | 436 | 378 | 349 | -58 | -13 | -29 | -8 | 100 | 100 | 100 |
| в том числе: |  |
| - государственных предприятий; | 19 | 19 | 18 | - | - | -1 | - | 4,4 | 5,0 | 5,2 |
| - муниципальных предприятий; | 27 | 27 | 27 | - | - | - | - | 6,2 | 7,1 | 7,7 |
| - индивидуальных, частных предприятий; | 171 | 108 | 99 | -63 | -14 | -9 | -3 | **39,2** | **28,6** | **28,4** |
| - общественных объединений; | - | 12 | 12 | +12 | +3 | - | - | - | 3,2 | 3,4 |
| - предприятий со смешанной собственностью; | 218 | 211 | 192 | -7 | -2 | -20 | -5 | **50,0** | **55,8** | **55,0** |
| - предприятий с иностранной собственностью. | 1 | 1 | 1 | - | - | - | - | 0,2 | 0,3 | 0,3 |

**Таблица №**

**Планирование поступлений доходов по налоговым источникам в федеральный бюджет в динамике за 1996-1998г.г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 1996 год | 1997 год | 1998 год |
| Статьи доходов государственного бюджета | в сумме | в % к общему объему доходов | в % к общему объему доходов по налоговым источникам | в сумме | в % к общему объему доходов | в % к общему объему доходов по налоговым источникам | абсолютные отклонения к прошлому году | в сумме | в % к общему объему доходов | в % к общему объему доходов по налоговым источникам | абсолютные отклонения к прошлому году |
| Доходы гос. бюджета (всего) | 347 200,0 | 100 | х | 434 365,1 | 100 | х | +87 165,1 | 367 548,0 | 100 | х | -66 817,1 |
| в том числе: |  |
| Налоговые поступления (всего), | 282 478,4 | 81,36 | 100 | 374 649,5 | 86,25 | 100 | +92 171,1 | 306 975,7 | 83,52 | 100 | -67 673,8 |
| в том числе: |  |
| 1) налог на прибыль (доход) предприятий и организаций; | 55 518,9 | **15,99** | **19,65** | 76 504,1 | **17,61** | **20,42** | +20 985,2 | 48 140,6 | **13,10** | **15,68** | -28 363,5 |
| 2) налог на добавленную стоимость; | 126 928,3 | **35,56** | **44,93** | 171 936,6 | **39,58** | **45,89** | +45 008,3 | 141 270,2 | **38,44** | **46,02** | -30 666,4 |
| 3) акцизы; | 44 127,0 | 12,71 | 15,62 | 75 858,8 | 17,46 | 20,25 | +31 731,8 | 78 700,4 | **21,41** | **25,64** | +2 841,6 |
| 4)налог на покупку иностр. денежных знаков и платежных документов, выраженных в иностр. валюте; | - | - | - | 2 300,0 | 0,53 | 0,95 | +2 300,0 | 1 924,6 | 0,52 | 0,63 | -375,4 |
| 5) лицензионные сборы; | 3 548,2 | 1,02 | 1,26 | 3 548,2 | 0,82 | 0,61 | - | 400,0 | 0,11 | 0,13 | -3 148,2 |
| 6) платежи за пользование природными ресурсами; | 8 136,2 | 2,34 | 2,88 | 11 953,6 | 2,75 | 3,19 | +3 817,4 | 8 448,4 | 2,30 | 2,75 | -3 505,2 |
| 7) таможенные пошлины и таможенные сборы и платежи; | 37 124,4 | 10,69 | 13,14 | 21 792,5 | 5,02 | 5,82 | -15 331,9 | 27 091,5 | 7,37 | 8,82 | +5 299,0 |
| 8) подоходный налог с физических лиц; | 5 039,2 | 1,45 | 1,78 | - | - | - | -5 039,2 | - | - | - | - |
| 9) специальный налог; | 1 150,9 | 0,33 | 0,41 | - | - | - | -1 150,9 | - | - | - | - |
| 10) прочие налоги, пошлины и сборы. | 905,3 | 0,27 | 0,33 | 10 755,7 | 2,48 | 2,87 | +9 850,4 | 1 000,0 | 0,27 | 0,33 | - 9 755,7 |

**Список использованной литературы.**

1. Аналитическая записка о результатах работы ГНИ по г. Ураю за 1996 год.
2. Аналитическая записка о результатах работы ГНИ по г. Ураю за 1997 год.
3. Бербенец В.И. « На качелях неплатежей трудно удержать равновесие...» // Налоговый вестник, 1997г., № 12
4. Дедова Л.И. « Предприниматели ждут налоговых изменений». // Налоговый вестник, 1997г.,№ 10
5. Закон РФ от 27.12.91г. № 2116-1 « О налоге на прибыль предприятий и организаций» ( с последующими изменениями и дополнениями).
6. Закон РФ от 27.12.91г. № 2118-1 « Об основах налоговой системы в РФ» (с последующими изменениями и дополнениями).
7. Закон РФ от 16.07.92г. № 3317-1 « О внесении изменений и дополнений в налоговую систему России»
8. Закон РФ от 22.12.92г. № 4178-1 « О внесении изменений и дополнений в отдельные законы Российской Федерации о налогах»
9. Закон РФ от 27.08.93г. № 5672-1« О внесении изменений и дополнений в статью 7 закона РФ « О налоге на прибыль предприятий и организаций»
10. Закон РФ от 27.10.94г. № 29-ФЗ « О внесении изменений и дополнений в отдельные законы Российской Федерации о налогах и об особенностях порядка отчислений в отдельные государственные внебюджетные фонды».
11. Закон РФ от 11.11.94г. № 37-ФЗ « О внесении изменений и дополнений в отдельные законы Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по обязательным платежам во внебюджетные государственные фонды».
12. Закон РФ от 3.12.94г. № 54-ФЗ « О внесении изменений и дополнений в закон Российской Федерации «о налоге на прибыль предприятий и организаций».
13. Закон РФ от 25.04.95г. № 64-ФЗ « О внесении изменений и дополнений в закон Российской Федерации «о налоге на прибыль предприятий и организаций».
14. Закон РФ от 23.06.95г. № 94-ФЗ« О внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с реализацией социально-экономических программ жилищного строительства для российских военнослужащих».
15. Закон РФ от 3.12.94г. № 54-ФЗ « О внесении изменений и дополнений в закон Российской Федерации «о налоге на прибыль предприятий и организаций».
16. Закон РФ от 26.06.95г. № 95-ФЗ « О внесении изменений и дополнений в законы Российской Федерации «о подоходном налоге с физических лиц» и « О налоге на прибыль предприятий и организаций».
17. Закон РФ от 30.11.95г. № 188-ФЗ « О внесении изменений и дополнений в отдельные законы Российской Федерации о налогах».
18. Закон Ханты-Мансийского автономного округа от 15.12.97г. № 61-00 « Об окружном бюджете на 1998 год».
19. Кохно О. « Санкции за неуплату налогов планируется снизить в десятки раз». // Финансовая Россия, 1998г., № 16
20. Мартынов А.В. « Как покончить с неразберихой». // Налоговый вестник, 1997г., № 1
21. Налоги // Учебное пособие под ред. Черника Д.Г.- М.: Финансы и статистика,1998г.
22. Налоги и налоговое право // Учебное пособие под ред. Брызгалина А.В.- М.: Издательство «Аналитика-Пресс», 1997г.
23. Налоги в России. Федеральные налоги. Налог на прибыль предприятий и организаций // Сборник нормативных документов. - М.: Юрид.лит., 1994г.
24. Основы налогового права. // Учебно-методическое пособие. Под ред. Пепеляева С.Г.-М.: Инвест Фонд, 1995г.
25. Отчет ГНИ по г. Ураю за 1995 год « О базе налогообложения по основным видам налогов».
26. Отчет ГНИ по г. Ураю за 1996 год « О базе налогообложения по основным видам налогов».
27. Отчет ГНИ по г. Ураю за 1997 год « О базе налогообложения по основным видам налогов».
28. Отчет ГНИ по г. Ураю за 1995 год « О результатах контрольной работы налоговых органов».
29. Отчет ГНИ по г. Ураю за 1996 год « О результатах контрольной работы налоговых органов».
30. Отчет ГНИ по г. Ураю за 1997 год « О результатах контрольной работы налоговых органов».
31. Портер А. и Чепин С. «Безакцентное списание : что же на самом деле?» // Финансовая Россия, 1998г., № 17
32. Пуртов В.А. « Бюджет и налоговая служба». // Налоговый вестник, 1997г., № 1
33. Решение ДУМЫ г. Урая от 25.12.97г. № 79 « О городском бюджете 1998 года».
34. Самипев В.В. « Опыт организации налоговых проверок в ФРГ и некоторые проблемы совершенствования процедур налогового контроля в России». // Налоговый вестник, 1997г., № 10
35. Федеральный закон « О федеральном бюджете на 1996 год» от 31 декабря 1995 года № 228-ФЗ
36. Федеральный закон « О федеральном бюджете на 1997 год» от 26 февраля 1997 года № 29-ФЗ
37. Федеральный закон « О федеральном бюджете на 1998 год» от 26 марта 1998 года № 42-ФЗ
38. Чепин С. « Новая очередность и новые штрафы». // Финансовая Россия, 1998г., № 12