**Латвийский университет**

**Экономический факультет**

**Курсовая работа**

**“ Принципы льготного налогооблажения. ”**

**Студент III курса**

**Группа 5707**

**Уманов Вадим**

**Научный руководитель:**

**Теплова.Г.М**

**Рига. 2000 год.**

**АННОТАЦИЯ.**

 В данной курсовой работе рассматривается принцип льготного налогооблажения на примере Латвии. Проводится сравнительный анализ с налоговым законодательством Российской Федерации. На основе теоретического и аналитического материала рассматриваются вопросы совершенствования льготного налогооблажения в Латвии, даются предложения. Делаются краткие выводы по проблеме в области налогооблажения.

**Содержание:**

**Введение…………………………………………………………………………………4**

1. **Функции налоговой системы…………..……………………..…………….6**
2. **Льготное налогооблажение в Латвии…………….………….………….10**

2.1 Косвенные налоги……………………………………………………………10

2.2 Прямые налоги……………………………………………………………….16

1. **Льготы в РФ…………………………………………………….…………………21**

3.1 Индивидуальный полоходный налог………………………………..…21

3.2 Налог на прибыль……………………………………………………………22

3.3 Подоходный налог с населения…………………………..……..………26

**Заключение……………………….………………………………………….……...27**

**Список литературы………………………………………………….…………….30**

**ВВЕДЕНИЕ.**

Среди множества экономических рычагов, при помощи которых государство воздействует на рыночную экономику, важное место занимают налоги. В усло­виях рыночных отношений, и особенно в переходный к рынку период, налоговая система является одним из важнейших экономических регуляторов, основой фи­нансово-кредитного механизма государственного регулирования экономики. Го­сударство широко использует налоговую политику в качестве определенного ре­гулятора воздействия на негативные явления рынка. Налоги, как и вся налоговая система, являются мощным инструментом управления экономикой в условиях рынка. От того, насколько правильно построена система налогообложения, зави­сит эффективное функционирование всего народного хозяйства.

На Западе налоговые вопросы давно уже занимают почетное место в фи­нансовом планировании предприятий. В условиях высоких налоговых ставок не­правильный или недостаточный учет налогового фактора может привести к весьма неблагоприятным последствиям или даже вызвать банкротство пред­приятия. С другой стороны, правильное использование предусмотренных налого­вым законодательством льгот и скидок может обеспечить не только сохранность и полученных финансовых накоплений, но и возможности финансирования расши­рения деятельности, новых инвестиций за счет экономии на налогах или даже за счет возврата налоговых платежей из казны.

Маневрируя налоговыми ставками, льготами и штрафами, изменяя условия налогообложе­ния, вводя одни и отменяя другие налоги, государство создает условия для ускоренного развития определенных отраслей и производств, способствует ре­шению актуальных для общества проблем.

В данной курсовой работе я рассмотрю подробно, именно, вопросы льготного налогооблажения на примере Латвии, а также проанализируем и сравним с другими государствами. Но прежде чем начать рассмотрение нужно пояснить, что же такое налоги и налогооблажение в целом.

**Налогообложение** — это система распределения доходов между юридическими или физическими лицами и государством, а **налоги** представляют собой обязательные платежи в бюджет, взимаемые государством на основе за­кона с юридических и физических лиц для удовлетворения общественных по­требностей. **Налоговая льгота** — полное или частичное освобождение плательщика от на­лога.

1. **ФУНКЦИИ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ.**

Не смотря на то, что все функции налоговой системы переплетаются и осуществляются одновременно, их можно условно разграничить. Из налоговой системы можно выделить следующие финкции:

1) Регулирующая.

Госyдарственное регулирование осуществляется в двух основных направлениях:

 - регулирование рыночных, товарно-денежных отношений. Оно состоит главным образом из разработки законов, нормативных актов, определяющих взаимоотношения дейтсвyющих на рынке лиц, прежде всего предпринимателей, работодателей и наемных рабочих. К ним относятся законы, постановления, инструкции государственных органов, регулирующие взаимоотношение товаропроизводителей, продавцов и покупателей, деятельность банков, товарных и фондовых бирж, а также бирж труда, торговых домов, устанавливающие порядок проведения аукционов, ярмарок, правила обращения ценных бумаг и т.п. Это направление государственного регулирования рынка непосредственно с налогами не связано;

 - регулирование развития народного хозяйства, общественного производства в условиях, когда основным объективным экономическим законом, действующим в обществе, является закон стоимости. Здесь речь идет главным образом о финансово-экономических методах воздействия государства на интересы людей, предпринимателей с целью направления их деятельности в нужном, выгодном обществу направлении.

Таким образом, развитие рыночной экономики регулируется финансово-экономическими методами - путем применения отлаженной системы налогообложения, маневрирования ссудным капиталом и процентными ставками, выделения из бюджета капитальных вложений и дотаций, государственных закупок и осуществления народнохозяйственных программ и т.п. Центральное место в этом комплексе экономических методов занимают налоги.

 Маневрируя налоговыми ставками, льготами и штрафами, изменяя условия налогообложения, вводя одни и отменяя другие налоги, государство создает условия для ускоренного развития определенных отраслей и производств, способствует решению актуальных для общества проблем.

2) Распределительная, или, вернее, перераспределительная. Посредством налогов в государственном бюджете концентрируются средства, направляемые затем на решение народнохозяйственных проблем, как производственных, так и социальных, финансирование крупных межотраслевых, комплексных целевых программ - наyчно-технических, экономических и др.

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

 Перераспределительная функция налоговой системы носит ярко выраженный социальный характер. соответствующим образом построенная налоговая система позволяет придать рыночной экономике социальную направленность, как это сделано в Германии, Швеции, многих других странах. Это достигается путем установления прогрессивных ставок налогообложения, направления значительной части бюджета средств на социальные нужды населения, полного или частичного освобождения от налогов граждан, нуждающихся в социальной защите.

3) Фискальная, изъятие части доходов предприятий и граждан для содержания государственного аппарата, обороны станы и той части непроизводственной сферы, которая не имеет собственных источников доходов (многие учреждения культуры - библиотеки, архивы и др.), либо они недостаточны для обеспечения должного уровня развития - фундаментальная наука, театры, музеи и многие учебные заведения и т.п.

4) Одна из наиболее важных функций налогов — стимулирующая. С помощью налогов, льгот и санкций государство стимулирует технический прогресс, увеличение числа ра­бочих мест, капитальные вложения в расширение производства и др. Действительно, грамотно организованная налоговая система предполагает взимание налогов только со средств, идущих на потребление. А средства, вкла­дываемые в развитие (юридическим или физическим лицом — безразлично) освобождаются от налогообложения полностью или частично. У нас это правило не выполняется. Стимулирование технического прогресса с помощью налогов проявляется прежде всего в том, что сумма прибыли, направленная на техни­ческое перевооружение, реконструкцию, расширение производства товаров на­родного потребления, оборудование для производства продуктов питания и ряда других освобождается от налогообложения. Эта льгота, конечно, очень суще­ственная. Во многих развитых странах освобождаются от налогообложения за­траты на наyчно-исследовательские и опытно-констрyкторские работы. Делается это по-разному. Так, в Германии указанные затраты включаются в себестоимость продукции и тем самым автоматически освобождаются от нало­гов. В других странах эти затраты полностью или частично исключаются из обла­гаемой налогом прибыли. Было бы целесообразно установить, что в состав за­трат, освобождаемых от налога, полностью или частично, входят расходы на НИОКР. Другой путь — включать эти расходы в затраты на производство.

Соответствующим образом построенная налоговая си­стема позволяет придать рыночной экономике социальную направленность, как это сделано в Германии, Швеции, многих других странах. Это достигается путем установления прогрессивных ставок налогообложения, направления значительной части бюджета средств на социальные нужды населения, полного или частичного освобождения от налогов граждан, нуждающихся в социальной защите.

**2. ЛЬГОТНОЕ НАЛОГООБЛАЖЕНИЕ В ЛАТВИИ.**

В Латвии налоговы поступления в государственный бюджет играют значительную роль. Например: в 1999 году налоговые поступления в государственный бюджет составили 81,5% от общего числа поступлений. В Латвии налоги делятся на две группы: **косвенные** и **прямые**налоги.

**2.1 Косвенные налоги.**

К косвенным налогам относятся: НДС, акцизный налог, таможенный налог. Последнее время политика правительства Латвии направлена на увеличение поступлений в государственный бюджет косвенных налогов. Такая тактика отвечает требованиям ЕС. Но несмотря на это существует довольно большое количество льгот по данной группе налогов.

**Таможенный налог.**

Важным элементом таможенного налога, с точки зрения налогоплательщика, являются, конечно, таможенные льготы. Законодательство устанавливает следующие виды “поблажек”:

1. возврат ранее уплаченного ТН;
2. освобождение от уплаты ТН;
3. снижение ставки ТН;
4. определение тарифных квот льготных товаров, подлежащих ввозу или вывозу.

В тоже время в таможенном законодательстве ЛР принемаются следующие способы оживления экономики в целом:

1) Для увеличения объема транзитных перевозок по территории Латвии таможенным налогом не облагают:

- транспортные средства, которые совершают регулярные грузовые или пассажирские международные перевозки, в том числе материально-техническое снабжение, топливо, продовольствие, а также другое имущество, необходимое для нормальной эксплуатации транспортного средства; купленное за рубежом для устранения последствий аварии (поломки);

- материально-техническое обеспечение, топливо, продукты и другое имущество, которое вывозят из ЛР, для обеспечения нормальной работы судов, которые принадлежат предприятиям ЛР, а также ввозимые этими судами морские продукты;

- товары и предметы, которые перемещаются транзитом через тереторию ЛР;

- товары, которые ввезены на таможенную зону или таможенный склад.

1. Для развития банковского дела и оживления торговли от таможенного налога освобождаются:

- латвийская и зарубежная валюта, ценные бумаги зарубежные вклады (согласно Закону “О зарубежных вкладах в ЛР”).

3) Для поддержания социально-незащищённых, защиты малоимущих, а также оказания помощи пострадавшим от стихийных бедствий и катастроф таможенным налогом не облагают:

- гуманитарная помощь или подарки, ввозимые согласно правилам Кабинета министров;

- специализированные товары, на этикетках которых указано: “для детей до трехлетнего возраста”;

- машины, предназначенные для инвалидов, согласно заверенному классификатору и порядку ввоза, установленному Министерством благосостояния.

4) Для создания образа и поддержания международного престижа ЛР от таможенного налога освобождаются:

- предметы, которые предназначены официальным педставительствам ЛР за рубежом;

- товары и предметы, которые предусмотрены для международных спортивных соревнований;

- товары и предметы, которые предусмотрены для участия в выставках, в международных спортивных состязаниях или подобных мероприятиях, согласно порядку, установленному правилами Кабинета министров;

- товары военного предназначения, которые предназначеныдля обороны и защиты государства.

Но в общем, все эти освобождения способствуют развитию бизнеса в стране, созданию рабочих мест и притоку дополнительных средств в государственную казну.

**Акцизный налог.**

Основной функцией акцизного налога является пополнение государственного бюджета, но не смотря на это существует большое количество льгот.

Одним из самых распространенных видов подакцизного товара являются нефтепродукты.

 Налогом не облагаются нефтепродукты, которые используются:

а) для снабжения воздушных транспортных средств (самолетов и иных транспортных средств):

- выполняющих полеты на международных линиях;

- используемых зарегистрированными в Латвийской Республики авиакомпаниями для осуществления воздушных перевозок или специальных работ на территории Латвийской Республики;

- используемых спасательными службами для выполнения аварийно-спасательных работ или оказания помощи;

б) для снабжения морских транспортных средств (судов и иных транспортных средств):

- курсирующих на международных линиях;

- используемых спасательными службами для выполнения аварийпо-снасатсльных работ или оказания помощи на море;

- зарегистрированных в Реестре судов Латвии в качестве рыболовных судов;

- являющихся иностранными рыболовными судами;

- осуществляющих государственный контроль в области охраны среды и использования природных ресурсов;

в) для снабжения воздушных и морских транспортных средств, обеспечивающих оборону государства.

Для поддержания некоторых видов хозяйственной деятельности налогом не облагаются:

- нефтепродукты, поставляемые в установленном Кабинетом министров порядке для предприятий (предпринимательских обществ), которые используют их в качестве сырья в технологическом процессе производства (переработки) продукции (в дальнейшем - сырье).

- нефтегазы и прочие газообразные углеводороды, используемые для снабжения физических или юридических лиц, которые применяют эти нефтепродукты в качестве топлива или в газовых печах и другом оборудовании (не в качестве горючего).

Акцизный налог возвращается:

- производителям сельскохозяйственной продукции налог, уплаченный за использованное дизельное топливо (газойль), из расчета 80 литров дизельного топлива (газойля) в одном календарном году за каждый находящийся в собственности, постоянном пользовании или аренде гектар сельхозугодий

- юридическим лицам на нефтепродукты, используемые в целях производства тепла для отопления помещений и подогрева горячей воды.

Следующим по величине подакцизным товаром являются алкогольные напитки.

От налога освобождены:

- денатурированные алкогольные напитки;

- алкогольные напитки, используемые для определения качества алкогольных напитков;

- алкогольные напитки, утраченные в результате действия непреодолимой силы;

- спирт для нужд ветеринарной медицины и фармацевтической промышленности;

- спирт для научно-исследовательских нужд;

- вино или сброженные напитки, изготовленные физическим лицом для собственного потребления;

- алкогольные напитки, ввозимые физическим лицом на таможенную территорию Латвийской Республики для собственного потребления в следующем объеме:

- негазированное вино - до двух литров,

- промежуточные продукты, сброженные напитки и игристые вина - до двух литров или другие алкогольные напитки - до одного литра.

Кроме полного освобождения алкогольных напитков от уплаты акцизного налога, существует обложение по льготным ставкам:

- на алкогольные напитки, используемые для производства других товаров ставка налога со 100 литров абсолютного спирта составляет 14 латов.

- ставка 14 латов на алкогольные напитки, используемые для производства пищевых продуктов, применяется к алкогольным напиткам, которые непосредственно или в качестве составных частей полуфабрикатов используются для изготовления пищевых продуктов с начинкой или любых других пищевых продуктов, при условии, что содержание спирта не превышает 8,5 литра абсолютного спирта на 100 килограммов шоколадных конфет или 5 литров абсолютного спирта на 100 килограммов других продуктов.

Также, если юридическое лицо экспортирует товары и с использованного при их производстве сырья налог уплачен по ставке 14 латов, то уплаченный в бюджет налог возвращается.

Не менее важным подакцизным товаром являются драгоценные металлы и изделия из них, драгоценные камни и изделия из них, легковые автомобили, безалкогольные напитки.

 От налога освобождены драгоценные металлы и изделия из них, драгоценные камни и изделия из них:

- используемые для изготовления зубных протезов;

- используемые для производства промышленной продукции и не являющиеся ювелирными изделиями;

- из которых изготавливаются инструменты, приборы, лабораторная посуда и другие изделия, используемые в научных, технических, медицинских и других специальных целях.

Также налогом не облагаются безалкогольные напитки:

- используемые для определения качества безалкогольных напитков;

- утраченные вследствие непреодолимой силы, при условии наличия доказательств, подтвержденных надлежащими выданными соответствующими учреждениями государственного надзора и контроля документами, что конкретная недостача возникла не по вине плательщика налога;

- изготовленные физическим лицом для своего потребления;

- нерасфасованные, изготовленные на предприятии общественного питания для потребления на этом предприятии;

- ввозимые физическим лицом на таможенную территорию Латвийской Республики для своего потребления, если их количество не превышает 12 литров.

Акцизным налогом также не облагается пиво.

Налогом не облагается пиво:

- используемое для определения качества пива;

- уграченное вследствие непреодолимой силы, при условии наличия доказательств, подтвержденных конкретными выданными соответствующими учреждениями государственного надзора и контроля документами, что соответствующая недостача возникла не по вине плательщика налога;

- изготовленное физическим лицом для своего потребления;

- ввозимое физическим лицом на таможенную территорию Латвийской Республики для своего потребления, если количество пива не превышает 5 литров.

**2.2 Прямые налоги.**

Настоящую систему прямых налогов образуют, в основном, подоходный налог с населения и предприятий, а также взносы обязательного социального страхования. К прямым налогам относятся также: налог на недвижимое имущество (до 2001 года – налог на собственность).

**Подоходный налог с предприятий.**

Подоходный налог с предприятия является основным видом налога юридических лиц. Но также как и по всем налогам существует большой спектр льгот по подоходному налогу с предприятия. Данные льготы используются для поддержания малого и среднего бизнеса в стране и его дальнейшего развития.

Для помощи малым предприятиям используются следующие скидки:

Малым предприятием является предприятие, у которого в году таксации, за который исчисляется налог, не превышены по меньшей мере два из следующих критериев:

 1) балансовая стоимость основных средств - 70 000 латов;

 2) нетто-оборот - 200 000 латов;

 3) средняя численность работающих - 25 человек.

Применяется скидка с налога для малых предприятий равная 20 процентов от исчисленного подоходного налога с предприятий.

Аналогично применяются скидки по подоходному налогу с предприятий, занимающихся сельскохозяйственной деятельностью:

Сельскохозяйственной деятельностью являются растениеводство, животноводство, рыбоводство во внутренних водоемах и садоводство. Скидка с налога для предприятий, занимающихся сельскохозяйственной деятельностью, установлена в размере 10 латов на каждый гектар сельхозугодий в году таксации.

Имеются скидки для предприятий:

1. которые производят продукты высоких технологий и программные продукты:

Скидка с налога предприятиям составляет 30 процентов от исчисленного подоходного налога с предприятий, если предприятие отвечает следующим критериям:

а) в нетто-обороте предприятия поддерживаемые продукты составляют в период таксации более 75 процентов;

б) предприятием получен сертификат ISO 9000, ISO 9001 или ISO 9002.

1. которые используют в качестве рабочей силы осужденных:

Скидка с налога составляет 20 процентов от исчисленного подоходного налога с предприятии. Но для получения данной налоговой скидки предприятие:

1) должно быть учреждено и зарегистрировано в Регистре предприятии с целью занятия производством товаров и использования в качестве рабочей силы осужденных только в зонах закрытого режима мест заключения Латвии и заниматься только этим;

2) до учреждения должно получить разрешение Министерства внутренних дел на учреждение такого предприятия, а также согласовать с Министерством внутренних дел личность каждого учредителя, участника, собственника, члена исполнительного органа. Упомянутое согласование необходимо также при отчуждении предприятия или перевыборах членов исполнительного органа.

Существуют скидки по налогу для жертвователей, что способствует привлечению денежных средств в государственные фонды:

Резидентам и постоянным представительствам налог уменьшается на 85 процентов от сумм, пожертвованных зарегистрированным в Латвийской Республике общественным организациям и фондам культуры, образования, науки, религии, спорта, благотворительности, здравоохранения и охраны природы, а также бюджетным учреждениям. Налоговая скидка конкретным общественным организациям предоставляется, а в случаях, если общественная организация не действует в соответствии с заявленными целями, отменяется в установленном Кабинетом министров порядке.

Резидентам и постоянным представительствам налог уменьшается на 90 процентов от сумм, пожертвованных Латвийскому фонду культуры, Олимпийскому комитету Латвии и Латвийскому детскому фонду.

Скидка с налога в целом не должна превышать 20% от общей суммы налога.

Применяются, также, особые налоговые скидки для предприятия обществ инвалидов, медицинского характера, а также других благотворительных фондов по списку, представленному Кабинетом министров и утвержденному Сеймом. Данные предприятия освобождаются от уплаты налогов, если они перечисляют для упомянутых фондов (программ, организаций) суммы, превышающие начисленные суммы данного налога.

**Подоходный налог с населения**

Начиная с 1. января 1997 года подоходный налог с населения делится на: 71,6% идет в государственный бюджет, а 28,4% в Государственный специальный бюджет медицинского обслуживания. Объем поступлений подоходного налога с населения в первую очередь зависит от колличества занятых в народном хозяйстве, заработной платы и необлагаемого минимума, а также от налоговых льгот. По данному налогу применяются следующие виды льгот:

- для плательщика предусмотрены следующие льготы:

1) за содержание каждого лица, если этому лицу не назначена пенсия и оно не получает пенсию, за исключением пенсии но случаю потери кормильца, - в размере половины годового необлагаемого минимума плательщика для одного из кормильцев:

а) за несовершеннолетнего ребенка,

б) за ребенка, пока он продолжает получение общего, профессионального, высшего или специального образования, но не дольше чем до достижения 24-летнего возраста,

в) за неработающего супруга,

г) за неработающих родителей и дедов и бабок,

д) за внука или взятого на воспитание ребенка, если нет возможности взыскать с его родителей деньги на содержание (алименты), в том числе и до тех пор, пока он продолжает получение общего, профессионального, высшего или специального образования, по не дольше чем до достижения 24-летнего возраста,

е) за брата, сестру моложе 18 лет, если у них нет трудоспособных родителей,

ж) за иждивенцев лиц, состоящих на иждивении,

з) за лицо, в пользу которого по постановлению суда с плательщика взыскиваются деньги на содержание (алименты),

и) за лицо, состоящее под опекой или на попечении плательщиков;

2) для лиц, которым пенсия назначена до 1 января 1996 года необлагаемый минимум устанавливается в размере этой пенсии;

3) для лиц, которым назначена или перерассчитана пенсия после 1 января 1996 года или пенсия за выслугу лет, или специальная государственная пенсия в соответствии с нормативными актами Латвийской Республики, необлагаемый минимум для этих пенсий составляет 1200 латов в год;

4) для лиц, которые в соответствии с законами признаны инвалидами или политически репрессированными, размер дополнительных льгот по налогам и порядок их предоставления устанавливается Кабинетом министров:

а) для инвалидов I и II групп льгота составляет 300 Ls в год или 25 Ls в месяц.

в) для инвалидов III группы льгота по налогу составляет 240 Ls в год или 20 Ls в месяц.

c) для политически репрессированных и участников национального сопротивления существуют следующие льготы:

* если назначена пенсия то от налога освобождаются 300 Ls в год или 25 Ls в месяц.
* если не назначена пенсия то от налога освобождаются 552 Ls в год или 46 Ls в месяц.

**3. ЛЬГОТЫ В РФ.**

Для сравнения предлагается рассмотреть принцыпы льготного налогооблажения в России.

В Российской Федерации "По налогам могут устанавливаться в порядке и на условиях, законо­дательными актами, следующие льготы:

- необлагаемый минимум объекта налога;

- изъятие из обложения определенных элементов объекта налога;

- освобождение от уплаты налога отдельных лиц или категории плательщиков;

- понижение налоговых ставок;

- вычет из налогового оклада (налогового платежа за расчетный период);

 - целевые налоговые льготы, включая налоговые кредиты (отсрочку взимания налогов);

 - прочие налоговые льготы."

Далее рассмотрим налоговые льготы по некоторым видам налогов РФ.

**3.1 Индивидуальный подоходный налог.**

Индивидуальный подоходный налог (налог на личные доходы) является вычетом из доходов (обычно годовых) налогоплательщика — физического лица. Это один из основных видов прямых налогов.

Законом предусматривается довольно обширный перечень доходов, не подлежащих налогообложению. Например, не подлежат налогообложению госу­дарственные пособия по социальному страхованию и по социальному обеспече­нию (кроме пособий по временной нетрудоспособности). Не подлежат налогооб­ложению все виды пенсий, назначенных в порядке, установленном пенсионным законодательством Российской Федерации. Не включаются в совокупный доход также доходы в денежной и натуральной форме, полученные от физических лиц в порядке наследования и дарения; стоимость подарков, полученных от предприятий, учреждений и организаций в течение года в виде вещей или услуг, не превышающая сумму двенадцатикратного установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда.

Предусматривается уменьшение налогооблагаемого дохода с учетом раз­личного кратного минимального уровня оплаты труда в месяц для различных ка­тегорий лиц. Совокупный доход, полученный физическими лицами в налогообла­гаемый период, уменьшается также на суммы расходов на содержание детей и иждивенцев в пределах установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда за каждый месяц с учетом возраста.

Не облагаются налогом суммы, полученные физическими лицами и пере­численные ими на благотворительные цели.

**3.2 Налог на прибыль.**

Основной вид налога юридических лиц — налог на прибыль.

Налогооблагаемая прибыль уменьшается с учетом льгот, предусмотренных законодательством (если при­быль направляется на финансирование капитальных вложений, на природо­охранные мероприятия, на содержание объектов социального назначения, на благотворительные цели).

Особые льготы, помимо общих, установлены для малых предприятий: из налоговой базы исключается прибыль, которая направляется на строительство, реконструкцию и обновление основных производственных фондов, на освоение новой техники и технологии; освобождение на первые два года работы от уплаты налога на прибыль предприятий по производству и переработке сельскохозяйственной продукции, производству товаров народного потребления и т. д.

Важным моментом налогообложения является то, что для арендных пред­приятий, созданных на основе аренды имущества государственных предприятий и их структурных подразделений, сумма налога на прибыль уменьшается на сумму арендной платы, подлежащей в установленном порядке взносу в бюджет.

Законом предусмотрены особенности определения прибыли иностранных юридических лиц. Налогообложению подлежит только та часть прибыли иностранного юридического лица, которая получена в связи с деятельностью на территории РФ.

Закон "О налоге на прибыль предприятий и организаций" предусматривает большое количество *налоговых льгот.* Это под­вергается нападкам, частично справедливым, со стороны авторов проекта Налогового Кодекса РФ. Мы рассмотрим здесь только льготы, установленные федеральным законодательством. Но представительные органы субъектов Федерации могут вводить свои налоговые льготы в части, поступающей в их бюджеты. Льготы не могут предоставляться отдельным конкретным нало­гоплательщикам. Их можно применить только к категориям предприятий исходя из приоритетов экономического и социаль­ного развития регионов.

В этом отношении российское законо­дательство переняло, хотя и не сразу, американский опыт.

Итак, пока в соответствии с требованиями будущего Налого­вого Кодекса льготы не отменены, облагаемая прибыль уменьша­ется на суммы:

*•* направленные на финансирование капитальных вложений производственного назначения в отраслях материального производства и в жилищное строительство во всех отраслях;

• в размере 30% от капитальных вложений на природоохран­ные мероприятия;

• затрат предприятий на содержание находящихся на их ба­лансе учреждений здравоохранения, народного образования, культуры и спорта, детских дошкольных учреждений, дет­ских лагерей отдыха, домов престарелых и инвалидов, жи­лищного фонда, а также затрат при долевом участии в со­держании данных объектов.

Следует иметь в виду, что затраты принимаются — не полно­стью по фактическим расходам, а в соответствии с нормативами, утвержденными местными органами государственной власти:

*•* взносов на благотворительные цели в пределах 5% облагае­мой налогом прибыли;

• направленные государственными предприятиями на погаше­ние государственного целевого кредита.

Кроме этого, льготируется основная деятельность государст­венных предприятий связи и образовательных учреждений.

Ставка налога на прибыль уменьшается в два раза, если на предприятии инвалиды и пенсионеры составляют не менее 70% среднесписочной численности.

Для предприятий, находящихся в собственности обществен­ных организаций и объединений, творческих союзов, благотво­рительных фондов, налогооблагаемая прибыль снижается на сумму, направленную на осуществление их уставной деятельно­сти. Эта льгота не относится к политическим партиям и движе­ниям, профессиональным союзам.

С 1996 г. освобождается от налога прибыль средств массовой информаций за исключением прибыли, полученной от публика­ции рекламы и эротической продукции.

Если предприятие по данным годового бухгалтерского отчета получило убыток, то освобождается от уплаты налога часть при­были, направленная на его покрытие в течение последующих пяти лет при условии полного использования на эти цели средств резервного фонда.

Но при этом не учитываются убытки, возникшие в результа­те сокрытия или занижения прибыли, а также убытки, получен­ные до 1 января 1996 г. в результате превышения фактических расходов на оплату труда по сравнению с их нормируемой величиной, убытки, полученные от превышения норм и нормативов, установленных законодательством РФ по учету затрат, включае­мых в себестоимость продукции (работ, услуг), учитываемых при расчете налогооблагаемой прибыли.

С 1997 г. предоставлена налоговая льгота товариществам — собственникам жилья, жилищно-строительным кооперативам по уменьшению налогооблагаемой прибыли на суммы, направлен­ные на обслуживание и ремонт жилья и нежилых помещений, инженерное оборудование жилых домов.

Значительные льготы по налогу на прибыль предоставляются малому бизнесу. При введении в действие Закона "О налоге на прибыль предприятий и организаций" было предусмотрено, что помимо общих льгот в первые два года после регистрации не уплачивают налог малые предприятия по производству и пере­работке сельскохозяйственной продукции, производству товаров народного потребления, строительные, ремонтно-строительные и по производству строительных материалов при условии, если выручка от указанных видов деятельности превышает 70% об­щей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг).

С 1994 г. малые предприятия освобождены от обязанности вносить авансовые платежи. Они рассчитываются с бюджетом по фактическим квартальным результатам, что в условиях ин­фляции является заметной налоговой льготой.

В 1996 г. вступил в действие Закон РФ от 29 декабря 1995 г. № 222-ФЗ "Об упрощенной системе налогообложения, учета и от­четности для субъектов малогопредпринимательства". Примене­ние упрощенной системы для организаций предусматривает за­мену уплаты совокупности федеральных, региональных и мест­ных налогов и сборов уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности. Для организаций, применяющих упрощенную систему, сохраняется лишь дейст­вующий порядок уплаты таможенных пошлин, госпошлин, на­лога на приобретение автотранспортных средств, лицензионных сборов, отчислений в государственные социальные внебюджет­ные фонды.

Для индивидуальных предпринимателей упрощенная система предлагает замену уплаты подоходного налога на доход от пред­принимательской деятельности уплатой стоимости патента на занятие данной деятельностью.

Упрощенная система функционирует наряду с принятой ра­нее системой. Их выбор всецело принадлежит налогоплатель­щику.

Применить упрощенную систему имеют право организации, численность которых не превышает 15 человек. В это количест­во включаются работающие в филиалах, работающие по догово­рам подряда и иным договорам гражданско-правового характера.

**3.3 Подоходный налог с населения**

Значительные налоговые льготы имеют отдельные категории граждан. У тех же, кто не имеет особых льгот, налогооблагаемый доход за каждый полный месяц уменьшается на сумму одно­кратного размера минимальной месячной оплаты труда.

Совокупный годовой доход граждан дополнительно умень­шается на суммы, перечисляемые на благотворительные цели; удержанные в Пенсионный фонд Российской Федерации; сум­мы расходов на содержание детей и иждивенцев в пределах размера минимальной месячной оплаты труда за каждый полный месяц. Особо важное значение имеет льгота, освобождающая от налога на срок до трех лет застройщиков или покупателей жи­лых домов, квартир, дач, садовых домиков в пределах пятитыся­чекратного размера минимальной оплаты труда, включая суммы, направленные на погашение кредитов и процентов по ним, по­лученных на эти цели.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ.**

В настоящее время в Латвии идет этап становления механизма налогового регулирования посредством реформирования налоговой системы. Общие выводы состоят в следующем:

Совершенствование налогового законодательства является актуальной задачей. Действующая налоговая система в ее основных–экономическом и правовом аспектах подвергается обоснованной критике. Непомерное налоговое бремя для предприятий–основной экономический порок латвийской системы налогообложения. Её фискально-карательный характер постоянно усиливается за счет расширения налоговой базы и ставок по отдельным налогам, введение новых налогов и сборов, ужесточение финансовых санкций и условий налогообложения.

Правовая форма налогообложения также весьма несовершенна. Налоговое законодательство излишне усложнено, страдает неполнотой, противоречивостью, наличием пробелов. Попытки устранить эти недостатки путем многочисленных, наслаивающихся друг на друга изменений и дополнений действующих законодательных актов, а также посредством спорадического и бесконтрольного издания различного рода подзаконных актов, включая акты других министерств, приводят лишь к еще большему запутыванию, усложнению и деформации правовой базы налогообложения, создавая почву как для налоговых нарушений со стороны плательщиков, так и для произвола налоговых органов.

В этих условиях обновление Кодекса стало насущной необходимостью. И все же, несмотря на ряд изменений произшедших за последнее время, приходится, к сожалению констатировать, что он не приближает нас к достижению поставленных целей.

Учитывая, что изменения базируются в основном на действующей совокупности налогов, можно сделать вывод о том, что они не окажут положительного влияния на макроэкономическую ситуацию в стране, а также на уровень налогового бремени плательщиков.

Отсутствие экономической концепции налогообложения, органически вписывающейся в общеэкономическую стратегию государства на более или менее продолжительный период, делает невозможной хотя бы относительную стабилизацию налоговой системы, что является необходимым условием для разработки и принятия новых решений.

Опыт налоговой системы в Латвии говорит о том, что только законодательная форма дает оптимальную возможность обеспечения правомочия участников налоговых отношений, воздействовать на их поведение силой авторитета правовых норм, придавать этим отношениям необходимую стабильность и определенность.

Вопреки этим положениям и в противовес Конституции ЛР в налоговом законодательстве сделана попытки законодательно закрепить широкие возможности для творчества органам исполнительной власти всех уровней. Это не может способствовать соблюдению законности в налоговых отношениях и может привести к новому витку ведомственного нормотворчества, осложнит создание нормальной базы налогообложения.

В налоговом законодательстве усиливается фискально-карательная направленность деятельности налоговых органов. Сохраняются высокие штрафные санкции и неоправданно расширяются основания к их применению. Формулировки обстоятельств, отягощающих ответственность за нарушения, дают возможность налоговому органу практически всегда применять увеличенные санкции.

Недостаточными являются механизмы и гарантии защиты интересов и прав налогоплательщиков.

Также большой проблемой латвийского налогового законадательства является несовершенство процедуры сбора и подачи документов на получение тех или иных льгот.

Я считаю, что на данном этапе необходимо, также, освободить от налога инвестируюмую прибыль, что позволит быстрее развиваться малому и среднему бизнэсу (по примеру Эстонии). Также я предлогаю понизить ставки по основным видам налогов и частично отказаться от налоговых льгот, что позволит упростить налоговую сисиему и снизить количество преступлений связанных с сокрытием доходов как юридических так и физических лиц. Упростить процедуру подачи документов на получение льгот.

**СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.**

1. Valsts budžets 1999 gads.
2. Налогова Система ЛР. Lietišķās informācijas dienests, 1999 gads.
3. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Общая часть. Проект. Комментарии С.Д. Шаталова. Москва, “Международный центр финансово-экономического развития”, 1996 год.
4. аналитический еженедельник “Коммерсант Baltik” №6 за 1999 год.
5. аналитический еженедельник “Коммерсант Baltik” №7 за 1999 год.
6. аналитический еженедельник “Коммерсант Baltik” №12 за 1999 год.
7. LR Likums “Par Valsts ieņemumu dienestu”
8. LR Likums par nodokïiem un nodevâm/latvijas ekonomists Nr.3., 1999 gads.
9. “Nodokli un nodevas” - mâcîbu grâmata, A. Zvejnieks , Rīga, 1999 gads.