**СОДЕРЖАНИЕ**

ВВЕДЕНИЕ

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ

1.1. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики

1.2. Эффективность реализации налоговой политики в России

1.3. Анализ опыта налогового регулирования зарубежных стран

2. АНАЛИЗ РЕАЛИЗАЦИИ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Общая характеристика Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России по Республике Марий Эл №1

2.2. Анализ поступления налогов и сборов по Межрайонной инспекции ФНС России №1 по Республике Марий Эл

2.3. Контрольная работа Межрайонной Инспекции МНС России №1 по Республике Марий Эл

3. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ МЕХАНИЗМА ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Рационализация системы налогообложения

3.2. Разработка рекомендаций по улучшению собираемости налогов

3.3. Прогноз налоговых поступлений на 2008 год

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

ПРИЛОЖЕНИЯ

**Введение**

Исторически возникновение налогов относится к периоду разделения общества на социальные группы и появления государства. Налоги представляют собой один из основных методов мобилизации государственных доходов. В условиях частной собственности и рыночных отношений налоги становятся главным методом сбора доходов в государственные бюджеты.

В рыночной экономике, в условиях сузившихся возможностей государства оказывать влияние на экономические процессы в стране, значительно вырастает роль налоговой системы как одного из важнейших инструментов государственного регулирования экономики. Это предопределяет место, занимаемое бюджетно-налоговой системой в экономике страны.

Бюджет, денежное обращение – это зеркало государства, барометр его экономического и социального состояния и политического положения. Изучение, обобщение, обоснование и уточнение методологических подходов к проблеме образования и формирования доходной частей бюджета является не просто актуальным, а должно выдвигаться в разряд первоочередных задач в структуре финансовых исследований бюджета любого уровня.

Актуальность выбранной для исследования темы заключается в первостепенной важности налоговых поступлений бюджета для функционирования государства, развития национальной экономики, государственного экономического и социального регулирования. Ведь именно с помощью налоговой политики государство имеет возможность сосредотачивать финансовые ресурсы на решающих участках социального и экономического развития, с помощью бюджета происходит перераспределение национального дохода между отраслями, территориями, сферами общественной деятельности.

С помощью налогов определяются взаимоотношения предприятий всех форм собственности с государственными и местными бюджетами, с банками, а также с вышестоящими организациями. При помощи налогов регулируется внешнеэкономическая деятельность, включая привлечение иностранных инвестиций, формируется хозрасчетный доход и прибыль предприятия. Помимо этой сугубо финансовой функции налоговый механизм используется для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, на состояние научно-технического прогресса. В связи с этим приобретает особую роль значение налоговой системы государства и принципы ее организации, функционирования и регулирования.

Экономической сущности налога, его функциям и налоговому механизму формирования государственных доходов много внимания уделено в работах Аронова А.В., Глухова В.В., Наумова Н.Н., Ходоровича М.И. Зна-чительный вклад в исследование приоритетов бюджетно-налоговой политики внесли Глазьев С., Жуков А., Кудрин А., Логвина А., Некипелов А., Попов А., Шахова Г. Необходимо дальнейшее совершенствование системы государственного регулирования общественных финансов и, прежде всего, повышение эффективности их доходной (налоговой) составляющей. Важно, чтобы эта реформа была подкреплена соответствующими налоговыми доходами и четким распределением доходных полномочий на каждом уровне власти. Несмотря на активные поиски направлений совершенствования налоговой системы, обеспечивающих экономический рост, государственное регулирование общественных финансов исходя из принципа бюджетно-налоговой сбалансированности изучено недостаточно, это придает исследованию механизмов эффективной налоговой политики особое значение и актуальность.

Объектом исследования выступает государственное регулирование налоговой политики и его границы при реализации налоговой политики.

Предметом исследования являются формы, методы и инструменты государственного регулирования налоговой политики.

Целью дипломного проекта является исследование вопросов совершенствования механизма государственного регулирования налоговой политики на примере Межрайонной инспекции ФНС России по Республике Марий Эл №1.

В соответствии с поставленной целью ставятся и решаются следующие задачи:

* раскрыть теоретические основы государственной налоговой политики, провести анализ проблем формирования налоговых поступлений;
* проанализировать реализацию налоговой политики Межрайонной инспекции ФНС России по Республике Марий Эл №1;
* проанализировать динамику налоговых платежей по основным налогам в федеральный и консолидированный бюджет Республики Марий Эл;
* выделить основные направления совершенствования механизма государственного регулирования налоговой политики.

В дипломном проекте рассмотрены основные ориентиры и направления совершенствования государственной налоговой политики и бюджетного процесса; выявлены наиболее значимые проблемы в функционировании налогового механизма и рассмотрение возможных путей их решения.

Теоретической базой при написании работы явились законодательные и нормативно-правовые акты Российской Федерации и Республики Марий Эл. При подготовке работы использовались монографии российских и зарубежных экономистов и управленцев (А. Смит, А. Вагнер, А. Лаффер, В. Аваев, В. Глухов, А. Петров, М. Ходорович и др.), научно-методическая литература, научные статьи в официальных экономических журналах.

В качестве информационно-аналитической базы использовались практические материалы Межрайонной инспекции ФНС России по Республике Марий Эл №1 за 2003-2006 гг.

# 1. Теоретические основы государственной налоговой политики

# 

# 1.1. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики

В общей системе государственного регулирования рыночной экономики особое место принадлежит налогам.

Налоги - сложная социально-экономическая категория, отражающая динамику определенной сферы экономических отношений государства, а также структур местного самоуправления с конкретными производителями товаров и услуг - юридическими лицами, а также физическими лицами, получающими доходы и владеющими имуществом. Под налогом принято понимать обязательный безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований и наиболее полного выполнения ими своих функций [26, с. 122].

Налогообложение как комплексная система взимания налогов возникло и развивалось одновременно с государством. По мере развития общества на государство возлагаются все новые функции. В условиях преобладания частной собственности и перехода к рыночным отношениям налоги выступают основным источником финансового обеспечения деятельности государства.

Будучи финансовой категорией, характеризующей финансовые отношения (денежные потоки), налоги обеспечивают образование централизованных (общегосударственных) фондов финансовых ресурсов [52, с. 234]. Таковы бюджет, пенсионный фонд, фонд социального страхования и др. Следует отметить нравственно-этические аспекты налогообложения, что предполагает возможно более полный учет особенностей отдельных социальных групп налогоплательщиков (предпринимателей разного уровня и сфер деятельности, пенсионеров, лиц с низким уровнем доходов др.).

Социально-экономическое содержание налогов раскрывается в их функциях. Обычно выделяют четыре основных функции налогов: фискальную, перераспределительную, контрольную и регулирующую (стимулирующую) [27, с. 189].

Фискальная функция налогов проявляется в изъятии части доходов налогоплательщиков, в уровне этого изъятия и в его организации, а также в использовании различных принудительных мер с целью своевременного и полного формирования бюджета и других общегосударственных и муниципальных фондов финансовых ресурсов.

Реализация фискальной функции налогов сопровождается осуществлением других функций, прежде всего — перераспределительной. Поступившие в централизованные финансовые фонды налоги перераспределяются и в виде финансирования из бюджета направляются на те или иные цели — просвещение и науку, оборону, здравоохранение, содержание органов управления и т. д.

В процессе взимания налогов осуществляется и контрольная их функция. Государство заинтересовано в полном и своевременном получении налоговых сумм. Поэтому оно организует систему контроля за поступлением налогов через органы Министерства по налогам и сборам, налоговую полицию, финансовые департаменты администраций и т. д. Собираемость налогов в последние годы в России достигает 70-80% к суммам, которые возможны к поступлению, что является положительным показателем функционирования налоговой системы.

Особая роль в налогообложении отводится регулирующей (стимулирующей) функции. Именно она придает налоговым отношениям качественное содержание, позволяющее им выступать в виде комплексного экономического рычага, который активно используется государством в целях регулирования макро- и микроэкономических пропорций развития экономики, стимулирования предпринимательской деятельности, насыщения рынка товарами и экономического роста. Реализоваться эта функция должна через изменение налогового законодательства, которое призвано создавать субъектам рыночной экономики (прежде всего предприятиям) благоприятные условия для развития производства путем использования новейших технологий и активизации инвестиционной стратегии.

Кроме указанных функций налогов, следует выделить также непроизводственную функцию. Она вытекает из рассмотренных выше. Процесс воспроизводства на основе реализации инновационно-инвестиционной стратегии развития имеет в настоящее время для России особое значение. Налогообложение должно стимулировать инвестиции в новейшие технологии и наукоемкие производства с целью повышения конкурентоспособности отечественных товаров, как на внутреннем, так и на внешнем рынках, а также увеличения объема производства тех из них, которые пользуются повышенным спросом.

И, наконец, социальная функция налогов. Она реализуется путем воздействия на формирование совокупного интеллекта и нравственности человека. А это проявляется, прежде всего, через обеспечение качества жизни - ее продолжительности, достойных условий существования (медицина, жилищные условия, образование и др.). С помощью налогов осуществляется регулирование этого процесса.

Функции налогов активно используются государством для разработки и реализации налоговой политики. Налоговая политика представляет собой систему мер государства по целенаправленному использованию налогового механизма в интересах развития производства, роста доходов предприятий и физических лиц, а также обеспечения на этой основе формирования централизованных фондов финансовых ресурсов (консолидированного бюджета и других).

В условиях трансформируемой экономики налоговая политика государства нужна, прежде всего, чтобы активизировать переход к рыночным принципам хозяйствования и устойчивому экономическому росту, развивать эффективные формы хозяйствования на основе такой структуры собственности, которая адекватна динамике рыночной экономики. Она призвана обеспечивать рост рентабельности и снижение затрат, накопление финансовых ресурсов для инвестиций в целях реализации необходимых структурных изменений в экономике. Налоговая политика должна создавать благоприятные условия для привлечения иностранных инвестиций. Наконец, ей надлежит гарантировать социальную устойчивость и решение наиболее важных социальных задач, формировать достаточные централизованные фонды финансовых ресурсов для реализации общегосударственных социально-экономических программ развития.

Экономическое содержание налогов выражается во взаимоотношениях государства и хозяйствующих субъектов (физических и юридических лиц) по поводу формирования государственных финансов. Налоговые отношения как часть финансовых отношений находятся в постоянном изменении.

В каждой стране взимается большое число разнообразных налогов и сборов, которые различаются как по названиям, так и по способам взимания. Под классификациями налогов понимаются их группировки, обусловленные определенными целями и задачами [27, с. 302]. Все действующие классификации налогов можно свести к нескольким основным типам. В российской литературе о налогах доминирует классификация, которую можно определить как традиционную. Эта классификация представляет собой довольно сложный вариант группировки налогов одновременно по методам их взимания, характеру применяемых ставок, объектам налогообложения и налогоплательщикам. В основе этой системы лежит деление всех налогов на три класса [38, с. 195]: 1) прямые налоги; 2) косвенные налоги; 3) пошлины и сборы. Ниже приведена традиционная классификация налогов и платежей обязательного характера (рисунок 1).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| I. Прямые налоги | | | |
| Реальные налоги | | Личные налоги | |
| Поземельный  Подомовой  Промысловый  На доходы от денежных капиталов | | Подоходный  Поимущественный  С наследства и дарения  Подушный | |
| II. Косвенные налоги | | | |
| Акцизы | Фискальные монополии | | Таможенные налоги (пошлины) |
| На предметы массового потребления  На оборот (универсальные акции)  Прочие | На производство  На торговлю  На производство и торговлю | | Экспортные Импортные Транзитные Фискальные Преференциальные Протекционистские Статистические |
| III. Пошлины и сборы  На обращение имущества  На акты гражданского состояния  Судебные  Нотариальные  Гербовые и прочие | | | |

Рисунок 1 - Традиционная "классификация налогов и платежей обязательного характера"

Для усиления регулирующей (стимулирующей) роли налогов большое значение имеет их деление на прямые и косвенные, Прямые налоги вносятся непосредственно из доходов конкретного физического или юридического лица.

Косвенные налоги, как правило, выступают налогами с оборота, будучи добавкой к цене товара, оплата которой перекладывается на покупатели (потребителя товара или услуги).

Если субъект налогообложения (лицо, фактически оплачивающее налог) и плательщик (лицо, которое осуществляет операцию по платежу налога) совпадают в одном лице (физическом или юридическом), то налог является прямым. Если же такого совпадения нет, — то налог косвенный.

Так, налог на доходы физических лиц, налог на прибыль относятся к прямым, а НДС и акцизы — к косвенным, так как субъектом обложения выступает здесь конечный потребитель, а предприятие плательщик налога) лишь вносит налог в бюджет.

Прямые налоги в свою очередь подразделяются на реальные и личные. Разделение налогов на реальные и личные основывается на том, что реальными налогами облагаются отдельные вещи, принадлежащие налогоплательщикам, а личными налогами - совокупность доходов на имущество налогоплательщика. Основные виды косвенного налогообложения — это акцизы, налог с оборота, налог с продаж, налог на добавленную стоимость, а также отдельные виды пошлин и сборов.

При использовании традиционной классификации налогов иногда в особую группу выделяют пошлины и сборы, т.е. эти виды обязательных платежей налогового характера не относят ни к прямым, ни к косвенным налогам. Однако подавляющее большинство видов пошлин и сборов следует относить к косвенным видам налогообложения. Например, в НК РФ предусмотрены федеральные, региональные и местные лицензионные сборы.

В процессе анализа функционирования налоговой системы используют ряд таких понятий, как налогоплательщик, объект налогообложения, налогооблагаемая база, ставка налога, сумма налога, налоговый период и другие. Их толкование достаточно четко дано в Налоговом кодексе РФ [4, ст. 21-25, 38]. Там же характеризуется порядок установления и взимания налогов[4, ст. 52, 53, 57, 58].

В Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов: федеральные налоги, налоги и сборы субъектов Российской Федерации (региональные) и местные налоги и сборы (см. рис. 2). Эти налоги образуют соответствующую финансовую базу для федерального, региональных и местных (муниципальных) бюджетов. Часть федеральных налогов, таких, как налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, акцизы и некоторые другие, выступают в качестве регулирующих. Часть их сумм в соответствии с законом РФ о бюджете на соответствующий год может поступать в нижестоящие бюджеты.

Основные налоги РФ

Федеральные

Субъектов РФ

(региональные)

Местные (муниципальные)

- НДС;

- на прибыль организаций;

- акцизы;

- на доходы физических лиц;

- налог на добычу полезных ископаемых;

- водный налог;

- единый социальный налог;

- таможенные пошлины;

- прочие

- на имущество организаций;

- транспортный налог;

- прочие

- земельный;

- на имущество физических лиц;

- на рекламу;

- налог на игорный бизнес;

- прочие

Рисунок 2 - Основные налоги российской налоговой системы

Часть (доля) налогов субъектов Федерации (региональных) может передаваться в бюджеты местного самоуправления (муниципальные). Это делается для сбалансированности бюджетов по расходам и доходам.

В соответствии с развитием бюджетно-налогового федерализма, бюджет каждого уровня власти выступает финансовым обеспечением реализации соответствующих властных полномочий. Следует подчеркнуть, что развитие положительных территориальных пропорций в народном хозяйстве России во многом зависит от формирования доходной базы муниципальных и региональных бюджетов.

Общая номенклатура налогов в налоговой системе составляет сейчас около 15 наименований. Все виды налогов и сборов устанавливаются соответствующими Законами Российской Федерации. Основным законом, регулирующим налоговые отношения, является Налоговый кодекс Российской Федерации. Это единый нормативно-законодательный акт, охватывающий все процессы налогообложения и налоготворчества, начиная с взаимоотношений налоговых органов и налогоплательщиков, характеристики их прав и обязанностей, и кончая порядком расчетов и уплаты налогов. Налоговый кодекс максимально приближен к закону прямого действия и предусматривает эволюционное преобразование налоговой системы без ее кардинальных изменений. В нем доминирует ориентация на фискальные функции налогообложения, на максимизацию изъятия средств в пользу государства.

Следует отметить, что региональные и местные налоги могут устанавливаться соответствующими органами власти только в пределах перечня и размеров, установленных Федеральным законодательством (Налоговым кодексом РФ). Это положение является основополагающим для централизованного регулирования всей налоговой системы (ст. 12, 13, 14 и 15 Налогового кодекса РФ, часть 1) [3]. В настоящее время идет активный процесс оптимизации соотношения властных полномочий между федеральными, региональными и местными органами. В соответствии с этим, изменяется соотношение бюджетов в общем консолидированном бюджете. За последние два года прослеживается тенденция роста доли федерального бюджета в общем консолидированном бюджете.

С момента своего возникновения государственные доходы претерпели значительную эволюцию. Различного рода натуральные повинности и сборы существовали с древнейших времен, а с развитием товарно-денежных отношений постепенно уступали место денежным налогам и сборам. Наряду с налоговыми доходами к государственным доходам относятся государственный кредит (государственные займы), доходы различного рода государственных фискальных монополий, а также доходы от использования государственного имущества и от его продажи.

Современные бюджетные системы включают бюджеты центрального правительства, региональных органов и органов местного самоуправления. Государственные доходы формируются главным образом за счет налогов. До XX в. в структуре государственных доходов доминировали акцизы, таможенные пошлины и фискальные монополии [34, с. 89]. Прямые реальные налоги постепенно уступают место более эластичным личным налогам, главным образом подоходным, а также налогу с наследств и дарений и др.

До начала 1980-х гг. отмечалась тенденция повышения доли государственных доходов в общем объеме совокупного общественного продукта и национального дохода. Если на кануне Первой мировой войны государство аккумулировало около 15% национального дохода, то в 1980-х гг. - уже 40-50% [55, с. 98].

Основная форма мобилизации налоговых поступлений в большинстве развивающихся стран — косвенные налоги. По мере развития промышленности и торговли происходит расширение сферы косвенного налогообложения товаров местного производства. Важную роль играют таможенные пошлины. Наиболее значительна доля поступлений по таможенным пошлинам в бюджетах наименее развитых и небольших странах, а также в странах - экспортерах сырья. В промышленно развитых странах доля поступлений от таможенных пошлин составляет в среднем около 5% бюджетных поступлений. У нефтедобывающих стран вывозные таможенные пошлины являются одним из основных источников государственных доходов. Наряду с усилением косвенного налогообложения большое значение приобрели прямые налоги, прежде всего налоги на доходы.

Под принципами налогообложения понимаются основные исходные положения системы налогообложения. Впервые принципы налогообложения были сформулированы А. Смитом, который считал основны­ми принципами налогообложения справедливость, определенность, удобство для налогоплательщика и экономию на издержках налогообло­жения. Эти классические принципы были сформулированы Смитом в вышедшей в 1776 г. книге «Исследование о природе и причинах богатства народов» [48, с. 211].

Принципы налогообложения, обоснованные А. Смитом в конце XVIII в., были расширены и систематизированы немецким ученым-экономистом Адольфом Вагнером, который объединил все принципы налогообложения в четыре группы. Система принципов А. Вагнера представлена следующей схемой (рисунок 3).

Система принципов

**Финансовые принципы организа­ции налогообложения**

1. Достаточность налогообложения

2. Эластичность (подвижность) налогообложе­ния

**Народно-**

**хозяйственные принципы**

1. Надлежащий выбор источника налогооб­ложения

2. Правильная комбинация различных нало­гов в такую систему, которая бы считалась с последствиями и условиями их предложе­ния

**Этические принципы (принципы справедливости)**

1.Всеобщность налогообложения

2. Равномерность налогообложения

**Административно-технические правила (принципы налогового уп­равления)**

1. Определенность налогообложения

2. Удобство уплаты налога

3. Максимальное уменьшение издержек взима­ния

Рисунок 3 - Система принципов А. Вагнера

В современных условиях правильно организованная налоговая система должна отвечать следующим основным принципам:

• налоговое законодательство должно быть стабильно;

• взаимоотношения налогоплательщиков и государства должны носить правовой характер;

• тяжесть налогового бремени должна равномерно распределяться между категориями налогоплательщиков и внутри этих категорий;

• взимаемые налоги должны быть соразмерны доходам налогоплательщиков;

• способы и время взимания налогов должны быть удобны для налогоплательщика;

• существует равенство налогоплательщиков перед законом;

• издержки по сбору налогов должны быть минимальны;

• доступность и открытость информации по налогообложению;

• соблюдение налоговой тайны.

Правовой характер взаимоотношений государства и налогоплательщиков может существовать только в странах, где невозможно издание актов правового характера в сфере налогообложения отдельными государственными учреждениями. В правовом государстве все взаимоотношения налогоплательщиков и государства могут регулироваться только законами. Правительство имеет право лишь предлагать какие-либо изменения, но силу закона эти изменения могут принимать лишь после их утверждения высшим законодательным органом. Принцип правовых взаимоотношений предполагает также взаимную ответственность сторон в сфере налогового права.

Нарушения принципа правового характера взаимоотношений налогоплательщиков и государства выражаются в налоговом произволе властей и могут проявляться как на уровне актов центральных органов исполнительной власти, так и на уровне правотворчества органов местного самоуправления.

Принцип распределения тяжести налогового бремени не является жестким при построении налоговой системы, но его несоблюдение или частые грубые нарушения приводят к такому тяжелому последствию, как массовое уклонение от уплаты налогов.

Один из важнейших принципов построения налоговых систем - принцип равенства налогоплательщиков перед законом. Про этот принцип можно сказать, что он неуклонно соблюдается в подавляющем большинстве развитых стран и практически всегда нарушается в бедных странах. Под равенством налогоплательщиков понимаются их общие и равные права и ответственность в сфере налогообложения. Ни для кого не должны предусматриваться такие права или ответственность, которые не могли бы быть распространены на других. Нарушение принципа равенства налогоплательщика перед законом проявляется в налоговой дискриминации, которая может выражаться по половому, расовому, национальному, сословному, возрастному или иным признакам.

К наиболее грубым проявлениям налоговой дискриминации относятся индивидуальные налоговые льготы, т.е. какие-либо преимущества, предоставляемые не категории налогоплательщиков, а определенному лицу или определенным лицам. Запреты на предоставление индивидуальных льгот содержатся в законодательстве подавляющего большинства стран.

Далее рассмотрим инструменты налогового регулирования.

Налоговое регулирование осуществляется Министерством финансов, а его инструментом выступают федеральные налоги или некоторые из них. Размеры налоговых поступлений в государственный бюджет определяются содержанием инструментов налогового регулирования таких как [32, с. 134]:

* налоги с продаж,
* подоходные налоги,
* акцизы,
* импортные пошлины,
* налоги на экспорт,
* инвестиционные стимулы.

1) Налоги с продаж (с оборота, на добавленную стоимость, другие, включаемые в цену товара) являются бюджетными источниками особого свойства. Налоги с продаж вводятся с целью увязки доходов бюджета с общим объемом товарного оборота в стране. Они обеспечивают относительно высокую устойчивость доходов бюджета по сравнению с использованием прибыли в качестве объекта налогообложения.

Общий налог с оборота является основным средством обеспечения налоговых поступлений в условиях сбалансированной экономики. Для того, чтобы общий налог с оборота мог играть эту роль налоговая ставка должна быть единой, а налоговая база - максимально широкой.

Налогом, который обеспечивает быстрое поступление денежных средств в бюджет является налог на добавленную стоимость (НДС). Он является одним из наиболее устойчивых и эффективных налогов в рыночной экономике. Система его сбора сравнительно проста и защищена от инфляции, а уклонение от уплаты затруднено в силу непрерывности процесса платежей и взимания его на всех стадиях движения продукции и услуг.

НДС равномерно распределяется по всем секторам экономики и поэтому не вызывает диспропорций и искажений в сравнительных ценах, которые характерны при использовании многих других налогов.

2) Подоходные налоги - обеспечивают налоговые поступления в бюджеты в большинстве государств. Практически во всех развитых странах источником более 85% всех налоговых поступлений являются личный подоходный налог, взносы на социальное страхование. Верхний размер ставок этого налога в разных странах варьирует от 30% до 60%.

3) Акцизы - налоги на отдельные товары, которые не только выполняют роль ограничителя потребления некоторых изделий, но и является источником доходов под специальные расходы, например, для компенсации расходов на строительство и содержание дорог.

4) Импортные пошлины выполняют функции по обеспечению запланированного краткосрочного регулирования платежного баланса. Этого достигается путем введения низкого общего налога на импортные товары. Однако, в случае решения правительства обеспечить особую защиту каких-либо конкретных национальных отраслей или секторов устанавливаются высокие ставки импортных пошлин.

5) Налоги на экспорт используются для обеспечения налоговых поступлений от сельскохозяйственного сектора, налогообложение которого сопряжено с значительными трудностями, а также для обложения случайной прибыли, полученной вследствие девальвации или экстраординарных изменений мировых цен. Однако использование налогов на экспорт может оказать отрицательное влияние на производство и объем экспорта.

6) Инвестиционные стимулы - инструмент налоговой политики, который оказывает влияние на содержание доходной части бюджета. Эти стимулы приобретают форму налоговых скидок или кредитов, применяются по всем видам фондов или дифференцируются по видам оборудования, деятельности, по регионам. Двумя очевидными эффектами таких стимулов является то, что инвестиции в капитал, особенно в машины и оборудование, в значительной мере субсидируются, а реальные налоговые ставки сильно отличаются друг от друга в зависимости от конкретного предприятия. В Российской Федерации чрезмерное количество льгот на одну четвертую сокращают суммарные поступления по налогам на прибыль предприятий.

Эффективность таких налоговых стимулов основанных на низких налоговых ставках является отрицательной для доходной части бюджета. Поэтому многие страны отказываются от применения этого инструмента налогового регулирования.

# 1.2. Эффективность реализации налоговой политики в России

В решении тактических и стратегических социально-экономических задач налоговой системе принадлежит особая роль. Налоговая система представляет собой качественно определенную совокупность ряда элементов. В нее входят сами налоги во всем их многообразии, а также взаимосвязи между ними. Важными элементами являются правовое поле налогообложения и органы управления налогообложением. Взаимодействие всех этих звеньев формирует общие интеграционные качества, определяющие эффективность налоговой системы в целом.

Действие налоговой системы реализуется через налоговый механизм, представляющий собой качественно определенную совокупность организационно-правовых норм и методов управления налогообложением. В ходе осуществляемой в России налоговой реформы еще не создан налоговый механизм, отражающий интересы всех субъектов переходной экономики.

В целом реформа проводится на базе обоснованных принципов (см. рис. 4). Но гипертрофированная реализация не которых функций налогов, в частности, фискальной и контрольной, привела к неэффективному функционированию налоговой системы. Об этом свидетельствует хотя бы тот факт, что около половины ВВП производится в сфере теневой экономики [46, с. 166]. Дело в том, что высокое налоговое давление побуждает российские предприятия к уходу в теневой сектор. Этому способствует также сложившаяся необходимость участия предприятий в наличном коррупционном обороте при взаимодействии с контролирующими органами. Устранение государством такого негативного фактора является важной предпосылкой дальнейшей нормализации экономических отношений.

**Основные принципы налоговой реформы**

Равенство форм собствен-ности

Единый подход при определении размеров налогообложения

Одно-ратность обложения

Адекватность условиям формирования рыночной экономики

Полный учет доходов и имущества налогоплательщиков

Учет специфики объектов налогообложения

Рисунок 4 - Принципы налоговой реформы

Налоговая реформа, изменила всю систему налогообложения, ее цели и проявление функций налогов. В настоящее время главной проблемой, определяющей действенность системы налогообложения, является оптимизация соотношения выполняемых ею функций. Все они реализуются комплексно, что придает налоговой системе новое качественное содержание, обеспечивая потенциальную возможность реализации основных направлений повышения ее эффективности.

Большое значение имеет переход к возмездной (компенсационной) концепции налогов. В ее основе лежит рассмотрение налогов в качестве платы за услуги, оказываемые государством. Поскольку система общественных услуг расширяется, концепция налоговой возмездности находит все более широкое применение за рубежом [40, с. 139]. Благодаря этому налогоплательщики вправе ставить вопрос о качестве и полноте оказываемых государством услуг, их адекватности величине налогов, (охрана личности и бизнеса, организация управления экономикой и обеспечение ее пропорционального развития, формирование инфраструктурной основы экономического роста, обеспечение Интеллектуально-информационной основы развития, качества жизни и решения комплекса социальных задач и т.п.). Такой подход к налогообложению значительно повысит ответственность государства за реализацию его регулирующих функций.

Требуется также более полный учет в налоговом механизме всей системы интересов развивающейся рыночной экономики: государства и общества, предпринимателей и непосредственных работников. Для этого понадобится снижение налогового бремени, возлагаемого прежде всего на юридических лиц, т. е. на предприятия, фирмы, корпорации, а также перехода к дифференцированному налогообложению прибыли в зависимости от уровня рентабельности, значимости отраслей и групп предприятий в обеспечении экономического роста [53, с. 17].

Немаловажен и переход от пассивно-конфискационной организации налогообложения к активно-стимулирующей через изменение порядка формирования налогооблагаемой базы и дифференциацию налоговых ставок в зависимости от источников прибыли (например, применение нулевой ставки к прибыли, полученной в данном году за счет снижения себестоимости продукции, что создает стимулы экономить ресурсы, используемые в производстве).

Налоговая система должна ориентироваться не только на решение тактических, но и долгосрочных стратегических задач, связанных с экономическим развитием, охватывающим как повышение темпов роста экономики, так и качества жизни.

Наконец, нужно последовательно руководствоваться требованиями системности, чтобы была единая направленность механизма налогообложения. Это предполагает построение такой налоговой системы, которая при взаимодействии всех ее элементов давала бы интеграционный импульс для развития производства. Словом, общая направленность налоговой системы призвана иметь воспроизводственный характер, способствовать эффективному развитию производственных инвестиций и предпринимательской инициативы.

Все это требует изменения концепции налогообложения в России. Оно должно превратиться в решающий комплексный фактор экономического развития [49, с. 38]. Налоговую систему необходимо повернуть лицом к интересам производства, стимулируя его рост на основе использования инновационно-инвестиционного типа воспроизводства. Необходим выбор таких ставок налогов, такой базы и механизма налогообложения, чтобы изъятие налогов из прибыли предприятий не приостанавливало развития производства, как это происходит сейчас, а, напротив, создавало дополнительный импульс для его роста.

Мировая практика налогообложения уже давно базируется на положении об эластичной зависимости между уровнем налоговых ставок и объемом дохода, а следовательно, и налоговых поступлений. По мере снижения налоговых ставок усиливается тенденция доходов предприятий к росту. Соответственно растут и поступления налоговых платежей в бюджет за счет возрастания налогооблагаемой базы (объема производства, доходов).

Как установлено мировой практикой, максимально возможный уровень изъятия добавленной (вновь созданной) стоимости через налоговую систему, должен находиться в среднем в пределах 33-35% [39, с. 107]. Дальнейшее повышение ставок тормозит развитие производства, лишая его источников инвестиций и стимулов, сокращает налоговую базу и ведет к уменьшению налоговых платежей. Снижение же налоговых ставок (до определенного уровня) стимулирует развитие производства и ведет к росту налоговых поступлений. Это наглядно подтвердил новый порядок налогообложения доходов физических лиц, введенный в России с 2001 года. При снижении налоговой ставки до 13% поступившие в бюджет суммы налоговых платежей возросли более чем в полтора раза.

Необходимость такого методологического подхода подтверждает также общепризнанный вывод американского экономиста Артура Лаффера, построившего кривую зависимости общей суммы налоговых поступлений от величины используемых налоговых поступлений (рост налогооблагаемой базы) возрастает до определенного уровня роста налоговой ставки (в среднем, в пределах 35% изъятия добавленной стоимости).

При дальнейшем росте налоговых ставок налоговые поступления резко сокращаются. Налоговая система, таким образом, должна строиться так, чтобы не препятствовать проявлению предпринимательской инициативы и интереса приложения труда в сфере производства товаров и услуг. К сожалению, российская налоговая система не отвечает этому требованию.

Средний уровень изъятия доходов предприятий (добавленной стоимости) составляет в России значительно большую долю, чем в странах с развитой рыночной экономикой, в таких как Англия, США, Германия и др.

Анализ доходов федерального бюджета РФ свидетельствует о том, что всего четыре налоговых платежа - налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на прибыль предприятий и плата за пользование природными ресурсами — составляют в налоговых поступлениях около 80%. В общей же величине доходов федерального бюджета общая сумма налоговых поступлений составляет сейчас более 81%. Следует учитывать, что структура доходов общего консолидированного бюджета будет несколько иной за счет поступления доходов региональных и местных бюджетов.

В российской экономике преобладают косвенные налоги (НДС, акцизы и другие). Они составляют в общей сумме поступающих налогов более 70%. В США соотношение обратное — около 70% составляют поступления от прямых налогов. Значительное преобладание косвенного налогообложения в России свидетельствует о недостаточной прозрачности налоговой системы, ее завуалированности и фискальной направленности. Целесообразно в большей мере использовать в российской налоговой системе прямое налогообложение, отвечающее требованиям современных прогрессивных тенденций развития налоговых систем.

Одним из основных, общепринятых в цивилизованном мире, принципов построения налоговой системы является однократность обложения. В российской практике используется 2-3-кратное и больше обложение налогом одних и тех же сумм дохода. Например, единый социальный налог фактически выступает налогом на заработную плату (начисления к фонду зарплаты), кроме того, заработная плата облагается подоходным налогом, затем акцизом (по подакцизным товарам входит в облагаемую базу), а затем еще облагается налогом на добавленную стоимость. К тому же единый социальный налог входит в налогооблагаемую базу акцизов, а акцизы – в налогооблагаемую базу НДС [42, с. 56].

Доля налоговых сумм в цене товаров составляет по подакцизным товарам от 60% до 95%, а по товарам, в цене которых нет акциза — 30-60% в зависимости от их видов и величины налоговых ставок. Необходимо принять меры по ограничению многократного обложения, о резком снижении ставок налогов при повторном налогообложении (если без него не обойтись), о более широком использовании нулевых налоговых ставок, как это делается в странах с развитой рыночной экономикой.

Естественно, что уменьшение доли налогов в цене повышает конкурентоспособность товаров. Предприятие имеет возможность наряду со снижением цен увеличить долю чистой прибыли и, таким образом, активизировать инвестиционный процесс. Высокая доля налогов в ценах снижает действенность рыночных рычагов и влияние рыночных факторов на ценообразование (спрос и предложение). Она заставляет производителей изменять ассортимент товаров с целью уменьшения налоговых платежей. Таким образом, начавшееся в 1992 г. активное реформирование налоговой системы было направлено, прежде всего, на решение не стратегических, а текущих задач государства (снижение дефицита бюджета, выплат заработной платы бюджетникам, погашение внешнего долга и т.д.). Однако до сих пор налоговая система не использует методы, обеспечивающие прилив капитала в наиболее прогрессивные сферы деятельности.

# 1.3. Анализ опыта налогового регулирования зарубежных стран

Как уже было указано выше, налоговая политика выступает одной из важнейших составных частей обшей экономической политики государства. Она во многом определяет ее успех, поскольку система налогообложения является важнейшим комплексным рычагом государственного регулирования рыночной экономики. Именно выполнением этой комплексной функции характеризуются системы налогообложения в странах с развитой рыночной экономикой (США, Германия, Англия и др.) [40, с. 211]. При этом реализуется принцип адекватности построения налоговых систем. Он состоит в том, что формы и методы налогообложения должны быть динамичны и соответствовать конкретным условиям формирования рыночной экономики. Налоговая политика государства во многом определяет формирование эффективного рыночного механизма. Именно эту цель надлежит реализовывать в xoде налоговой реформы в России.

Через налоговую политику государство реализует основные макро- и микроэкономические пропорции развития. Опыт США, Японии, Германии и других развитых стран свидетельствует, что налоговая система - наиболее активный рычаг государственного регулирования социально-экономического развития, инвестиционной и инновационной стратегии, внешнеэкономической деятельности, структурных изменений в производстве, ускоренного развития приоритетных отраслей (приложение 1).

С самого начала построения новой налоговой системы (1992 г.) был взят преимущественно фискальный ориентир. В результате налоговая система стала выполнять конфискационные функции. Известно, что у предприятий изымается сейчас через различные налоги более 9/10 прибыли. Обследование промышленных предприятий показало, что они направляют на инвестиции всего лишь 5-10% прибыли, тогда как до перехода на новую налоговую систему эта доля составляла не менее 20%. И это происходит в условиях, когда износ оборудования на предприятиях ведущих отраслей материального производства составляет 65% и более [30, с. 22]. В результате неэффективной налоговой политики, уже в ближайшее время потребуются огромные дополнительные инвестиции в производство. Но эту задачу совре-менная российская бюджетно-налоговая система решить не в состоянии. Она лишена стимулирующего начала, которое в современных условиях имеет исключительно важное значение для развития экономики России.

Стимулирование приоритетных направлений развития через налоговый механизм, создание условий налогового протекционизма характерно для экономик переходного периода. Через это прошли такие страны, как Япония, Тайвань, Республика Корея и другие страны. Эта политика активно применяется в Китае [39, с. 156]. И только в России налоговая система все еще не имеет достаточной связи с реальными целями функционирования экономики. Жесткость российской налоговой системы была обусловлена ее целевой направленностью, прежде всего на ликвидацию дефицитности бюджета посредством высокого уровня изъятия доходов предприятий и населения. Следствием этого стало тяжелое финансовое состояние предприятий, отсутствие у них средств на развитие производства. Все еще нет достаточной увязки налоговой системы с деятельностью непосредственных субъектов рыночной экономики — предприятий и корпораций. Потеря такой взаимосвязи привела к тому, что налоговая система продолжает решать, прежде всего, фискальные задачи без учета их воздействия на общее развитие экономики. В результате этого примерно две трети предприятий промышленности поставлены в сложное финансовое положение, близкое к финансовой несостоятельности.

В зарубежных странах широко используется налоговое стимулирование привлечения заемных ресурсов на цели развития бизнеса как организациями, так и физическими лицами. Организации всю сумму процентов включают в состав расходов, поскольку в противном случае повысится экономическая ставка налога на прибыль, а сокращение чистой прибыли ограничит возможности фирмы по привлечению заемного капитала. Во многих странах физическим лицам предоставляется возможность уменьшать сумму подлежащего уплате подоходного налога на величину выплаченных процентов по займам, взятым на цели производственных инвестиций. В частности, такая налоговая скидка используется в Бельгии, Германии, Греции, Дании, Испании, Канаде, Норвегии, Нидерландах, Финляндии, Швеции. Налоговая скидка в отношении процентов по займам, полученным физическими лицами для целей бизнеса, введена в Австралии, Франции, Турции, Ирландии, Японии, США (ограничена определенным размером), Великобритании (в полной сумме вычитаются только проценты по займам на деловые цели или приобретение предметов делового использования). В России подобные налоговые льготы отсутствуют. Кроме того, существуют определенные ограничения по отнесению на расходы процентов за пользование заемными ресурсами.

Значительное влияние оказывает налогообложение и на заинтересованность физических лиц в получении кредитов, прежде всего ипотечных и потребительских. В зарубежных странах широкое распространение получила практика налогового стимулирования использования физическими лицами кредитных ресурсов. Так, полный вычет из налогообложения процентов по займам на покупку или улучшение дома применяется в Голландии, Дании, Ирландии, Испании, Нидерландах, Норвегии, Португалии, США, Швеции, Швейцарии, Франции (действует дополнительный налоговый кредит на определенную долю в процентах от величины годовых инвестиций в покупку нового дома). Предельный размер льготы установлен в Финляндии и Италии (только для впервые приобретающих жилье).

В России налоговые льготы для физических лиц также рассматриваются как элемент создания благоприятной налоговой среды для развития ипотечного жилищного кредитования и кредитования жилищного строительства. В Концепции развития системы ипотечного жилищного кредитования в РФ отмечается: Наличие налоговых льгот, связанных с ипотечным жилищным кредитованием, является действенным экономическим фактором, стимулирующим со стороны государства развитие первичного ипотечного рынка. Они позволяют существенно увеличить доступность долгосрочных ипотечных кредитов для населения. Меры налогового стимулирования развития жилищного кредитования направлены главным образом на предоставление имущественного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц. Проценты по целевым кредитам (займам) вычитаются в полном объеме, что согласуется с опытом большинства развитых стран, в то время как ограничение размера налогового вычета 1 млн. руб. существенно снижает его эффективность, поскольку зачастую не соответствует величине реальных расходов на приобретение жилья.

Влияние налогообложения на прочие виды кредитов менее значимо. В России отсутствуют налоговые рычаги стимулирования потребительского кредитования, хотя и в зарубежных странах данная льгота не получила столь широкого распространения, как налоговый вычет по ипотечному кредитованию. Проценты по потребительским кредитам полностью освобождаются от налога в Голландии, Дании, Ирландии и Финляндии; в определенных пределах - в Люксембурге, Нидерландах, Норвегии, Швеции и Швейцарии. В то же время льготы по потребительскому кредитованию отсутствуют в Австралии, Бельгии, Великобритании, Германии и ряде других стран.

О завершении налоговой реформы в России не может быть и речи до устранения легитимных механизмов существенного занижения хозяйствующими субъектами налоговой базы, соответственно - налоговых обязательств. Одним из таких механизмов, по мнению контролирующих органов, является трансфертное ценообразование, применяемое в различной степени жесткости интегрированных корпоративных структурах (прежде всего холдингах и финансово-промышленных группах), представляющих собой объединения юридических лиц. Феномен такого ценообразования подчас даже трактуется как чуть ли не основной канал ухода крупного бизнеса от налогообложения (соответственно «утечки» бюджетных средств), как главная преграда на пути совершенствования налогового администрирования. При этом ссылаются на конкретные факты занижения холдинговыми структурами нефтяной и других отраслей корпоративных цен в целях уменьшения налоговой базы и минимизации («оптимизации») своего налогового бремени.

Очевидно, в Налоговом кодексе РФ следовало бы четко охарактеризовать и соответствующий перечень источников, и право как налоговых органов, так и налогоплательщиков использовать информацию о ценах, содержащуюся в публикуемых общедоступных справочных изданиях о рыночных ценах, а также о биржевых котировках товаров. Кроме того, необходимо, думается предоставить государственным органам право использовать в налоговых проверках официальную информацию таможенной службы о таможенной стоимости соответствующих товаров.

Признавая необходимость проведения работы по охарактеризованной линии, хотелось бы сделать акцент на направлении, суть которого состоит в нацеливании налогового и бюджетного законодательств в целом на блокирование побуждений налогоплательщиков к задействованию различных механизмов занижения контрактных цен для минимизации налогообложения. Речь идет об исключении (по возможности) из этого законодательства положений, непосредственно и жестко увязывающих размер уплачиваемых налогов с уровнем цен, применяемых в сделках. В первую очередь это касается необходимости ликвидации адвалорных ставок по тем налогам, применительно к которым есть возможность использовать специфические ставки. Другую возможность занижения цен до ее «оптимизации» создает налоговое льготирование.

Но положительной стороной налоговой реформы является увеличение с каждым годом налоговых поступлений в бюджет Российской Федерации.

В зарубежных странах 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 получение финансовых накоплений, но и возможности финансирования расширения деятельности, новых инвестиций за счет экономии на налогах или даже за счет возврата налоговых платежей из казны. При налоговом планировании не следует ориентироваться только на размеры налоговых ставок. Напротив, размеры налоговых ставок с точки зрения обложения налоговой деятельности имеют второстепенное значение. На самом деле и в странах с нормальными (не пониженными) ставками налогов компании с хорошо поставленным налоговым правительством платят налоги по эффективной налоговой ставке не свыше 20-25%. Снижение высоких нормальных налоговых ставок до пониженных эффективных в западных странах в принципе доступно для всех компаний, хотя и носит избирательный характер.

Практически во всех странах существуют значительные налоговые льготы (или даже прямые субсидии и компенсации) для экспортной деятельности, для инвестиций в новые промышленные мощности, в создание новых рабочих мест, для предприятий, создаваемых в относительно менее развитых районах и т.д.

Многие страны (США, Великобритания, Франция и т.д.) предоставляют своим компаниям отсрочку от налогообложения доходов, полученных за рубежом до тех пор, пока они не будут реально репатриированы в страну. Такая отсрочка может фактически иметь бессрочный характер, а при современном уровне процентных ставок отсрочка в уплате налогов на 7-8 лет равносильна полному освобождению от налога.

Для целей налогового планирования все множество налогов, уплачиваемых предприятиями в ходе его деятельности, целесообразно подразделить на налоги, оплачиваемые по счетам издержек, и налоги, уплачиваемые по счетам прибылей и убытков. При этом в первой группе налогов можно выделить налоги, уплачиваемые предприятием от имени других лиц, и налоги, подлежащие делению между предприятием и другими лицами. Однако это деление, хотя и основано на законодательно утвержденных формах налогов, на практике оказывается весьма расплывчатым. Действительно, то, в какой доле эти налоги приняты на собственные издержки, зависит не от налогового законодательства, а от конкретных условий взаимоотношения данного предприятия со своими контрагентами.

Налоговое планирование является компонентом (и одним из важнейших) внутреннего планирования предприятия, показатели и общие цели которого принципиально отличаются от публикуемых в официальных отчетах и балансах. Публикуемые размеры балансовой прибыли (и даже прибыли после уплаты налогов) не являются и не могут являться целью деятельности предприятия. В действительности цифры, публикуемые в балансах предприятий, представляют собой лишь ту долю реальных накоплений, которую предприятие готово предоставить для распределения между государством (в виде налогов с прибыли) и акционерами.

С точки зрения внутреннего финансового планирования все налоги, уплачиваемые предприятием, рассматриваются как его собственные издержки; разница лишь в возможностях и методах их учета. Так, налоги, уплачиваемые с имущества или капитала предприятия, могут быть точно определены заранее; конечное бремя налогов с оборотов таможенных пошлин и других налогов, рассчитываемых на базе цен продаваемых товаров и услуг, может быть определено лишь с учетом возможности переложения этих налогов на потребителей (путем изменения цен); размер корпорационного налога зависит от целого ряда компонентов, влияющих на величину балансовой прибыли, из которых только часть может регулироваться самим предприятием, а остальные определяются внешними причинами, поэтому в отношении этого налога может быть лишь более или менее точный прогнозный расчет. Кроме того, предприятие должно планировать возможную экономию на уплату налогов вследствие использования льгот, предусмотренных для тех или иных форм расходования его накоплений, отсрочек в уплате налога и т.д. Таким образом, часть налогов представляет собой постоянную, заранее известную долю общих издержек, другие налоги являются переменной величиной, зависящей от факторов, в разной степени поддающихся измерению или прогнозированию.

Поэтому при планировании своей деятельности, размещении накопленных доходов и ресурсов предприятие разрабатывает, как правило, несколько вариантов, из которых выбирает тот, который обеспечивает минимальный размер налоговых обязательств (естественно, при равенстве прочих коммерческих и финансовых условий). При этом наиболее широкие возможности для налогового планирования существуют именно со стороны налогов, уплачиваемых по счетам прибылей, поскольку именно для этих налогов законом предусмотрено наибольшее число льгот, скидок, вычетов и т.д. в зависимости от выбора того или иного пути осуществления деятельности, формы и методов вложения капиталов.

Необходимо отметить некоторые основные положительные моменты, характерные для системы сбора налогов в США и Германии, влияющие на поступление налогов в государственную казну, которые могут быть учтены при становлении эффективного налогового контроля в нашей стране.

1. Хорошо развитая и финансируемая автоматизация системы сбора налогов, а также распространение системы безналичных расчетов.
2. Большое значение деловой и финансовой репутации бизнесмена на Западе. Информация об уклонении от уплаты налогов или о наличии проблем с налоговыми органами может пагубно сказаться на дальнейшем развитии бизнеса, “отпугнуть” деловых партнеров.
3. Систематизация опыта работы налоговых служб и правоохранительных органов, их хорошая техническая оснащенность, высокий авторитет у граждан и субъектов финансово-хозяйственной деятельности.
4. Горизонтальные и вертикальные механизмы сотрудничества налоговых служб, отработанные в США.
5. На Западе налоговое законодательство более детализировано, отсутствуют основания для разных толкований и интерпретации. Положительным моментом является также и устоявшаяся налоговая система государств.
6. Разумная дифференциация санкций за налоговые правонарушения и преступления. Практика ограничения виновных в некоторых гражданских правах. Например, лишение права участвовать в выборах, лишение водительских прав являются действенными мерами предупреждения налоговых преступлений.
7. Относительно стабильная экономическо-политическая ситуация.
8. Налоговые преступления рассматриваются в тесной связи с легализацией денежных средств, полученных незаконным путем, проявлениями теневой экономики. Они рассматриваются как тяжкие преступления против общества или государства.
9. Отлаженная система возмещения причиненного государству финансового вреда. Возложение взыскания на личное имущество должника, возможность конфискации имущества.
10. Опыт, в частности США, привлечения к уголовной ответственности юридических лиц за налоговые преступления может быть очень полезен для российского налогового и уголовного законодательства, ведь уклонение от уплаты налогов осуществляется зачастую не только в личных интересах руководителя фирмы, но и в интересах предприятия, где присутствуют интересы всех учредителей.

Следует отметить, что, сколько бы ни велось споров о применении тех или иных мер по повышению эффективности работы налоговых органов, изучение зарубежного опыта, безусловно, заслуживает большого внимания в нашей стране, стоящей на пути реформирования своей налоговой системы, превращения ее в важнейший инструмент развития экономики и повышения уровня жизни населения.

Завершая теоретическое исследование регулирования налоговой политики, можно сделать следующие выводы.

Налоговая политика является одной из основных составляющих государственного воздействия на экономику. Современное налогообложение как основной метод мобилизаций финансовых ресурсов возникло в результате длительной эволюции государственного устройства. Развитие изменение форм государственного устройства, как правило, сопровождалось преобразованием налоговой системы. Общепризнанные основы цивилизованного налогообложения сложились сравнительно недавно. Так, подоходный налог и налог на прибыль корпораций получили достаточно позднее развитие из-за сложности взимания налогов

Не менее важным является установление паритетных отношений между налогоплательщиками и налоговыми органами. В настоящее время права налогоплательщиков ограничены, что выражается в бесспорном взимании налогов, пени штрафных санкций, в невозможности получения консультаций в налоговых инспекциях и в том, что налоговая инспекция не несет ответственности за разъяснения, оказавшиеся неточными.

Очевидно, во многих случаях необходимо вводить новые правила и новые инструменты потому, что старые уже не могут работать, не способны обеспечить интересы государства и не устраивают налогоплательщиков. Зачастую российское налоговое законодательство запаздывает и своевременно не видит проблем, существующих в реальной жизни и уже актуальных для налоговых органов и налогоплательщиков. Для решения существующих и будущих проблем неизбежно понадобятся новые подходы и абсолютно новые инструменты, которые нужно осторожно вводить в действие, тщательно анализируя и прописывая их в законе.

Прогресс российской налоговой системы и налоговой политики не вызывает сомнения и лучшей тому иллюстрацией является качественно новый уровень, на котором сегодня идет обсуждение путей их развития и совершенствования.

# 2. Анализ реализации налоговой политики

# 2.1. Общая характеристика Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России по Республике Марий Эл №1

Государственная налоговая служба была создана в соответствии с постановлением Совета Министров СССР от 24 января 1990 года № 76 «О Государственной налоговой службе СССР». Ее правовой статус был определен Законом СССР от 21 мая 1990 года «О правах, обязанностях и ответственности государственных налоговых инспекций».

21 марта 1991 года был принят Закон РСФСР № 943-1 «О Государственной налоговой службе РСФСР». Основополагающим документом для практической деятельности налоговой службы России стал Указ Президента Российской Федерации от 31 декабря 1991 года № 340 «О Государственной налоговой службе Российской Федерации», утверждающий Положение о Государственной налоговой службе РФ, гарантии правовой и социальной защиты ее работников, положение о классных чинах ее работников.

23 декабря 1998 года Указом Президента РФ № 1635 создано Министерство Российской Федерации по налогам и сборам. В 1999 году на основании Приказа от 15 сентября 1999 года № АП-2Б-20/487 утверждена структура Управления Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Республике Марий Эл .

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 09.03.2004 года №314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» Министерство Российской Федерации по налогам и сборам преобразовано в Федеральную налоговую службу.

На основании Приказа Минфина РФ от 09.08.2005 года №101н «Об утверждении Положений о территориальных органах Федеральной налоговой службы» была утверждена Межрайонная инспекция ФНС России №1по Республике Марий Эл.

Межрайонная инспекция ФНС России №1 по Республике Марий Эл является территориальным органом Федеральной налоговой службы и входит в единую централизованную систему налоговых органов. Место нахождения Инспекции: 425200, пос. Медведево, ул. Школьная, 1а.

Инспекция является территориальным органом, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей, а также за производством и оборотом этилового спирта, спиртосодержащей, алкогольной и табачной продукции и за соблюдением валютного законодательства Российской Федерации в пределах компетенции налоговых органов.

Межрайонная инспекция ФНС России по Республике Марий Эл №1 осуществляет государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств, представляет в делах о банкротстве и в процедурах банкротства требования об уплате обязательных платежей и требования Российской Федерации по денежным обязательствам.

Инспекция в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, международными договорами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, правовыми актами ФНС России, нормативными правовыми актами органов власти субъектов Российской Федерации и местного самоуправления, принимаемыми в пределах их полномочий по вопросам налогов и сборов.

Межрайонная инспекция ФНС России №1 по Республике Марий Эл осуществляет свою деятельность во взаимодействии с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами, общественными объединениями и иными организациями.

Инспекция осуществляет следующие полномочия в установленной сфере деятельности:

1. осуществляет контроль и надзор за:

1.1. соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогов и сборов, а в случаях предусмотренных законодательством Российской Федерации, - за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей;

1.2. фактическими объемами производства и реализации этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции;

1.3. осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами, не являющимися кредитными организациями;

1.4. соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, порядком и условиями ее регистрации и применения, а также полнотой учета выручки денежных средств;

1.5. проведением лотерей, в том числе за целевым использованием выручки от проведения лотерей;

2. осуществляет:

2.1. государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств;

2.2. установку и пломбирование на предприятиях и в организациях, осуществляющих производство спирта, контрольных спиртоизмеряющих приборов, а в организациях, производящих алкогольную продукцию, -приборов учета объемов этой продукции;

3. регистрирует в установленном порядке:

3.1. договоры коммерческой концессии;

3.2. контрольно-кассовую технику, используемую организациями и индивидуальными предпринимателями в соответствии с законодательством Российской Федерации;

4. ведет в установленном порядке:

4.1. учет налогоплательщиков на подведомственной территории;

4.2. Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ), Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП) и Единый государственный реестр налогоплательщиков (ЕГРН);

4.3. учет (по каждому налогоплательщику и виду платежа) сумм налогов и сборов, подлежащих уплате и фактически поступивших в бюджет, а также сумм пени, налоговых санкций;

5. представляет сведения, содержащиеся в ЕГРЮЛ, ЕГРИП и ЕГРН, в соответствии с законодательством Российской Федерации;

6. бесплатно информирует налогоплательщиков (в том числе в письменной форме) о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также предоставляет формы налоговой отчетности и разъясняет порядок их заполнения;

7. осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации порядке возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов и сборов, пеней и штрафов;

8. принимает в установленном законодательством Российской Федерации порядке решения об изменении сроков уплаты налогов, сборов и пеней;

9. взыскивает в установленном порядке недоимки и пени по налогам и сборам, предъявляет в суды иски о взыскании налоговых санкций с лиц, допустивших нарушения законодательства о налогах и сборах, а также в иных случаях, установленных законодательством Российской Федерации;

10. представляет в соответствии с законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) интересы Российской Федерации по обязательным платежам и(или) денежным обязательствам;

11. осуществляет в установленном порядке проверку деятельности юридических лиц и физических лиц в установленной сфере деятельности;

12. осуществляет функции получателя средств федерального бюджета, предусмотренных на содержание Инспекции и реализацию возложенных на нее функций;

13. обеспечивает в пределах своей компетенции защиту сведений, составляющих государственную и налоговую тайну;

14. организует прием граждан, обеспечивает своевременное и полное рассмотрение обращений граждан, принимает по ним решения и направляет заявителям ответы в установленный законодательством Российской Федерации срок;

15. организует профессиональную подготовку работников аппарата Инспекции, их переподготовку, повышение квалификации и стажировку;

16. осуществляет в соответствии с законодательством Российской Федерации работу по комплектованию, хранению, учету и использованию архивных документов, образовавшихся в ходе деятельности Инспекции; -т

17. обеспечивает внедрение информационных систем, автоматизированных рабочих мест и других средств автоматизации и компьютеризации работы Инспекции;

18. проводит в установленном порядке конкурсы и заключает государственные контракты на размещение заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Инспекции;

19. осуществляет иные функции, предусмотренные федеральными законами и другими нормативными правовыми актами.

Инспекцию возглавляет руководитель, назначаемый на должность и освобождаемый от должности руководителем ФНС России.

Руководитель Инспекции несет персональную ответственность за выполнение возложенных на Инспекцию задач и функций.

Руководитель Инспекции имеет заместителей, назначаемых на должность и освобождаемых от должности руководителем Управления по представлению руководителя Инспекции.

Руководитель Инспекции:

1. организует и осуществляет на принципах единоначалия общее руководство и контроль за деятельностью Инспекции;

2. распределяет обязанности между своими заместителями;

3. представляет на утверждение в Управление структуру Инспекции и смету доходов и расходов на ее содержание;

4. утверждает в пределах установленной численности и фонда оплаты труда штатное расписание, а также положения о структурных подразделениях Инспекции и должностные регламенты ее работников;

5. издает приказы, распоряжения и дает указания по вопросам деятельности Инспекции, обязательные для исполнения всеми работниками Инспекции;

6. назначает на должность и освобождает от должности в установленном порядке работников Инспекции;

7. представляет в установленном порядке и в надлежащие сроки в Управление отчеты о проделанной работе за соответствующий отчетный период;

8. решает в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственной службе вопросы, связанные с прохождением федеральной государственной службы в Инспекции;

9. привлекает в соответствии с законодательством Российской Федерации к дисциплинарной ответственности работников Инспекции за нарушения, допущенные ими в работе, если за эти нарушения не предусмотрена административная или уголовная ответственность.

Структура Межрайонной инспекции ФНС России №1 по Республике Марий Эл отражена на схеме (рисунок 5).

Руководство

Общий отдел

Финансовый отдел

Отдел работы с налогоплатель-щиками

Отдел обработки данных и информации

Хозяйственный отдел

Юридический отдел

Отдел информационных

технологий

Отдел ввода и обработки данных

Отдел анализа отчетности и урегулирования задолженности

Отдел камеральных проверок

Отдел выездных проверок

Рисунок 5 – Структура управления Межрайонной инспекции ФНС России №1 по Республике Марий Эл

Финансирование расходов на содержание Инспекции осуществляется за счет средств, предусмотренных в федеральном бюджете.

Межрайонная инспекция ФНС России №1 по Республике Марий Эл является юридическим лицом, имеет бланк и печать с изображением Государственного герба Российской Федерации со своим наименованием, а также счета, открываемые в соответствии с законодательством Российской Федерации.

# 

# 2.2. Анализ поступления налогов и сборов по Межрайонной инспекции ФНС России №1 по Республике Марий Эл

# Проведем анализ работы Межрайонной инспекции ФНС России №1 по Республике Марий Эл по обслуживанию налогоплательщиков.

По состоянию на 01.01.2005 г. в Межрайонной ИМНС РФ №1 по РМЭ числится 743 (557+186) организаций, состоящих на налоговом учете по месту своего нахождения. По месту нахождения обособленных подразделений – 231 (168+63) предприятия, по месту нахождения имущества, подлежащего налогообложению – 551 (475+76) единиц, по месту нахождения транспортных средств – 922 (897+25) единиц.

По состоянию на 01.01.05 г. общая численность физических лиц, состоящих на учете в налоговом органе и имеющих ИНН, составляет 57010 человек (45772 +11238).

За 2004 год поставлено на учет 4174 физических лиц (3334+840), в том числе с присвоением ИНН – 2912 (2309+603).

За 2004 год поставлено на учет 173 (152+21) физических лица, осуществляющих свою деятельность без образования юридического лица.

Всего в Инспекции состоит на учете 1922 (1784+138) физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью.

По состоянию на 1января 2006 года в Межрайонной ИФНС РФ № 1 по Республике Марий Эл числится 798 организаций, состоящих на налоговом учете по месту своего нахождения, по месту нахождения обособленных подразделений – 250 предприятий, 914 физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью.

Межрайонной Инспекции ФНС России №1 по Республике Марий Эл созданы благоприятные условия по обслуживанию и качественному приему налогоплательщиков, что является одной из важнейших задач, стоящих перед налоговыми органами.

В зданиях налоговой инспекции выделены отдельные кабинеты для приема налогоплательщиков. Оборудован удобный холл, в котором размещено 10 информационных стендов, имеются 3 компьютера для ввода и корректировки налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности, 19 папок с нормативными документами и образцами заполнения документов. Транслируется аудиоматериал по наиболее актуальным для налогоплательщиков вопросам (о сроках представления налоговой и бухгалтерской отчетности, о порядке и сроках уплаты налогов, о порядке заполнения платежных поручений, о регистрации и перерегистрации налогоплательщиков, о системе представления налоговой и бухгалтерской отчетности по телекоммуникационным каналам связи, информирование налогоплательщиков по вопросам представления налоговых вычетов и т.д.).

Ведется работа по проверке не отчитывающихся предприятий, представляющих «нулевую отчетность». По итогам 2005 года было выявлено 166 не отчитывающихся предприятий и 11 предприятий, представляющих «нулевую» отчетность. Предприятиям, не представляющим отчетность, были направлены письма о необходимости представить отчетность и произвести добровольную ликвидацию.

В исполнении приказа МНС России от 15.03.02г. № ФС-14-09/21 в инспекции создана рабочая группа по осуществлению работ по инициированию процедуры ликвидации организаций, не представляющих отчетность и не получивших свидетельства о постановке на учет в налоговом органе (приказ № 6 от 03.04.02г. по Межрайонной ИМНС России №1 по Республике Марий Эл).

Рабочей группой сформированы списки «проблемных» налогоплательщиков, по которым постоянно проводится работа:

* по установлению причин не представления отчетности в отчетных периодах;
* по выявлению сумм задолженности таких предприятий перед бюджетом;
* по проверке наличных денежных средств на расчетных счетах в банках и последних банковских операциях по счетам;
* по проведению осмотра юридического адреса таких лиц с целью проверки ведения на предприятии хозяйственной деятельности. В случае установления непредставления налогоплательщиком отчетности более 1 года, отсутствия денежных средств на счетах в банках, прекращения операций по счетам, фактического отсутствия организации по юридическому адресу, инспекцией инициируется процедура ликвидации «проблемного» налогоплательщика.

Общая численность физических лиц, состоящих на учете в налоговом органе, по состоянию на 1января 2006 года составляет 59717 человек.

Межрайонной Инспекции ФНС России №1 по Республике Марий Эл за 2005 год принято деклараций и других документов отчетности в количестве 22939 штук, в том числе по телекоммуникационным каналам связи принято 547 деклараций и других документов отчетности от 39 предприятий и 1 декларация от 1 индивидуального предпринимателя.

# В таблице 1 представлена динамика поступления налогов и сборов, контролируемых МНС России, в бюджеты всех уровней по Межрайонной ИМНС России №1 по РМЭ.

Таблица 1 - Поступление налогов и сборов в бюджеты всех уровней, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2003 г. | 2004 г. | % к  прошл. году | 2005 г. | % к  прошл. году | 2006 г. | % к  прошл. году |
| Поступило всего | 308456 | 429234 | 139,1 | 404443 | 94,2 | 420745 | 104,0 |
| В т. ч.: РФ | 92666 | 110315 | 119,0 | 111674 | 101,2 | 108562 | 97,2 |
| Консолид. бюджет РМЭ | 215790 | 318919 | 147,7 | 292769 | 91,8 | 312183 | 106,6 |
| Из них: респуб. бюджет | 127621 | 223271 | 174,9 | 220097 | 98,6 | 213848 | 97,2 |
| районный бюджет | 88169 | 95648 | 108,5 | 72672 | 76,0 | 98335 | 135,3 |

За 2004 год поступление налогов и сборов в бюджеты всех уровней по Межрайонной ИМНС России №1 по РМЭ составило 429234 тыс. руб., что на 39,1% больше, чем в 2003 году.

За 2005 год поступление налогов и сборов, контролируемых ФНС России, в бюджеты всех уровней по Межрайонной ИМНС России №1 по РМЭ составило 404443тыс. руб. что на 5,8% меньше, чем в 2004 году (см. рисунок 6).

Из приведенных в таблице и на рисунке данных следует, что темп роста поступлений платежей в 2005 году ниже, чем темп роста поступлений в 2004 году. Наибольшее снижение объема поступлений в 2005 году произошло по налогу на прибыль на 41134 тыс. рублей и по акцизам на 4432 тыс. рублей.

За 2006 год в консолидированный бюджет Российской Федерации мобилизовано налоговых и других доходов, администрируемых Межрайонной ИФНС России №1 по Республике Марий Эл 420745 тыс. руб. (без учета единого социального налога) По сравнению с 2005 годом поступление во все уровни бюджетов увеличилось на 4,0% или на 16302 тыс. руб.

В структуре поступлений в консолидированный бюджет Российской Федерации основную долю (91,9%) составили следующие налоги: налог на доходы физических лиц 42,4% (178280 тыс. руб.); НДС 16,8% (70566 тыс. руб.); акцизы 13,6% (57443 тыс. руб.); налог на прибыль организаций 7,4% (31049 тыс. руб.); налог на имущество предприятий 7,1% (29757 тыс. руб.) и транспортный налог 3,8% (16178 тыс. руб.).

Рост поступлений в 2006 году по отношению к 2005 году зафиксирован по налогам: налог на доходы физических лиц - на 39,2%; единый налог на совокупный доход - на 44,4%; единый налог на вмененный доход- на 26,1%; водный налог- на 7,4%; налог на имущество предприятий- на 76,0%; налог на игорный бизнес и транспортный налог- более чем в два раза.

Снижение поступлений налоговых платежей отмечено по таким доходообразующим налогам, как налог на прибыль - на 55,0%; НДС- на 4,3%; акцизы- на 24,7%; земельный налог- на 12,2%.

На снижение объема поступления налога на прибыль организаций в 2006 году повлияло то, что 56 структурных подразделений c 1 января 2006 года перешли на уплату налога на прибыль организаций, зачисляемого в бюджет субъекта Российской Федерации, по месту нахождения ответственного обособленного подразделения (головной организации) в порядке, установленном 2 абзацем п.2 ст. 288 НК РФ.

Основной причиной снижения поступления налога на добавленную стоимость является то, что в 2006 году возвращено с бюджета на расчетный счет налогоплательщикам 17768 тыс. рублей. Также на поступление повлияло, что с 1 января 2006 года в соответствии с подпунктом 24 пункта 3 ст.149 НК РФ не подлежит налогообложению на территории РФ реализация лома и отходов черных и цветных металлов. В связи с этим предприятие ОАО « Марийвтормет» в 2006 году перечислили в бюджет меньше на 8190 тыс. рублей, чем в 2005 году.

В 2006 году по сравнению с 2005 годом допущено снижение поступления акцизов на 27,4% или на 18776 тыс. руб. Плательщиком акцизов подакцизными товарами на нефтепродукты является структурное подразделение ООО « Лукойл-Волганефтепродукт». На уменьшение поступлений по акцизам на нефтепродукты повлияло снижение объема реализации. Так, сумма начисленного налога за 2006 год в сравнении с 2005 годом уменьшилась на 15699 тыс. рублей.

Производителем продукции, облагаемой акцизами (пиво), на территории Медведевского района является ООО « Пивоваренная компания « Наше пиво». Указанным плательщиком уплачено в бюджет акцизов в 2006 году на пиво 7945 тыс. руб., что на 16,0% ниже уровня 2005 года (9458 тыс. руб.). Основной причиной снижения поступления данного налога объясняется тем, что из-за снижения спроса продукции предприятие уменьшило объем производства.

За 2006 год поступило земельного налога в бюджет всего 7077 тыс. рублей или на 983 тыс. руб. меньше, чем в 2005 году. На снижение поступления земельного налога повлияло то, что с января 2006 года изменился порядок исчисления налога. В соответствии со ст. 389 НК РФ теперь налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, сведения по которым предоставляются органами Роснедвижимости. Из-за предоставления не полных сведений о земельных участках, по ряду земельных участков сумма налога не исчислена.

Поступление налогов и других обязательных платежей в федеральный бюджет в 2004 году составило 110315 тыс. рублей, что на 19,0 процентных пунктов (на 17648 тыс. руб.) больше, чем за 12 месяцев 2003 года.

Поступление налогов и других обязательных платежей в федеральный бюджет в 2005 году составило 111674 тыс.рублей , что на 1,2 процентных пунктов ( на 1359 тыс. руб.) больше, чем в 2004 году.

Поступление налогов и других обязательных платежей в федеральный бюджет 108562 т. рублей или 97,2% к уровню 2005 года.

Динамика поступления налогов и сборов в федеральный бюджет за 2003-2006 гг. представлена на рисунке 7.

В течение 2003-2006 гг. федеральный бюджет формировался преимущественно за счет четырех видов налогов: НДС, акцизов, налога на прибыль организаций и платежами за пользование природными ресурсами (рис. 8).

В 2004 году доходы федерального бюджета на 61,9% сформированы за счет поступления НДС – 68333 тыс. руб. (в 2003 году НДС занимал 77,4% в доходах федерального дохода).

Акцизы в отчетном периоде составили 26,6% (29364 тыс. руб.) всех поступлений в федеральный бюджет против 16,1% -в 2003 году.

Удельный вес поступлений налога на прибыль организаций в федеральный бюджет составил 3,4% (3757 тыс. руб.) против 3,6% - в 2003году.

Платежи за пользование природными ресурсами в общем объеме поступления в федеральный бюджет составляют 7,2% (8006 тыс. руб.), что на 6,9 процентных пунктов больше, чем в 2003 году.

В 2005 году доходы федерального бюджета на 66,0% сформированы за счет поступления НДС - 73696 тыс. руб. (за 2004 года НДС занимал 67,3% в доходах федерального дохода). Акцизы в отчетном периоде составили 23,9% (26705 тыс.руб.) всех поступлений в федеральный бюджет против 28,9% -за 2004 года. Удельный вес поступлений налога на прибыль организаций в федеральный бюджет составил 3,6% ( 4042 тыс. руб.) против 3,7% - в отчетном периоде предыдущего года. За пользование природными ресурсами в общем объеме поступления в федеральный бюджет составляют 5,1% (5694 тыс.руб.).

В 2006 году доходы федерального бюджета на 65,0% сформированы за счет поступления НДС - 70566 тыс. руб. (за 2005 года НДС занимал 66,0% в доходах федерального дохода) Поступление акцизов в отчетном периоде составило 18,2% (19799 тыс. руб.) всех поступлений в федеральный бюджет против 23,9% - за 2005 год. Удельный вес поступлений налога на прибыль организаций в федеральный бюджет составил 7,5% (8203 тыс. руб.) против 3,6% - в 2005 года. Поступление платежей за пользование природными ресурсами в общем объеме поступлений в федеральный бюджет составляет 5,6% (6116 тыс. руб.).

Поступление налога на прибыль организаций составил 8203 тыс. рублей. Увеличение поступления налога на прибыль в федеральный бюджет за 2006 год в сравнении с 2005 годом составляет 4323 тыс. руб. Основной причиной роста поступления данного налога объясняется тем, что связи с увеличением объема производства произошло увеличение налогооблагаемой базы. Если за 9 месяцев 2005 года налогооблагаемая база составляла 47353 тыс. руб., то за этот же период 2006 года налогооблагаемая базам увеличилась на 21445 тыс. рублей, и составила 68798 тыс. рублей. Так, например: Медведевским ПМК начислено в бюджет в 2006 году на 878 тыс. рублей больше, чем в 2005 году. Перечислено в бюджет данным предприятием на 2189 тыс. рублей больше, чем в 2005 году; ОАО « Марийвтормет» начислено налога на прибыль в федеральный бюджет на 502 тыс. руб. больше, чем 2005 году, и перечислено в бюджет на 446 тыс. руб. также больше, чем в 2005 году; Медведевское ДРСГУП начислено в федеральный бюджет налога на прибыль на 763 тыс. рублей и перечислено на 1004 тыс. рублей больше, чем в 2005 году. Также на увеличение поступ-ления налога на прибыль в федеральный бюджет повлияло то, что в октябре 2006 года предприятие ОАО « Марийский завод силикатного кирпича» перешли на налоговый учет с ИФНС по г. Й-Ола. От данного предприятия поступило налога на прибыль в федеральный бюджет 924 тыс. рублей.

Объем поступления водного налога составил 6116 тыс. рублей или возрос на 7,4% в сравнении с 2005 годом. Однако за отчетный период не удалось добиться уровень поступления 2005 года по НДС и акцизам.

За 2006 год поступило налога на добавленную стоимость всего 70566 тыс. рублей или на 3130 тыс. рублей, что составляет 4,3%.

За отчетный период поступило акциза в федеральный бюджет всего 19799 тыс. рублей или на 25,9% меньше, чем в 2005 году ( 26705 тыс. руб.).

Уровень собираемости по НДС составил 102,7%, а по налогу на прибыль в федеральный бюджет также составил 102,7%.

В консолидированный бюджет Республики Марий Эл за 2004 год поступило 318919 тыс. рублей, что превышает поступление 2003 года на 47,7%. В консолидированный бюджет Республики Марий Эл за 2005год поступило 292769 тыс.рублей или 91,8% к 2004 году. В консолидированный бюджет Республики Марий Эл за 2006 год поступило 312183т. рублей или 106,6% к соответствующему периоду прошлого года (рисунок 9).

Основным источником поступления консолидированного бюджета РМЭ за 2003-2006 гг. является поступление налога на прибыль, налог на доходы физических лиц и акцизы (рисунок 10).

В связи с отменой с 1 января 2004 года налога с продаж продолжается сокращаться доля поступлений указанного налога в доход консолидированного бюджета Республики Марий Эл: в 2004 году составила всего 0,6% (2017 тыс. руб.) против 5,9% (18085 тыс. руб.) в 2003 году. Однако значительно увеличился удельный вес поступлений по налогу на прибыль в 2004 году – до 33,3% (106076 тыс. руб.) против 11,6% - в 2003 году.

В 2005-2006 гг. значительно увеличился удельный вес поступления налогов на доходы физических лиц, уменьшается доля акцизов.

В доход республиканского бюджета мобилизовано:

- в 2004 году - 223271 тыс. руб. или 174,9% к уровню 2003 года;

- в 2005 году - 220097 тыс. руб. или 98,6% к уровню 2004 года;

- в 2006 году - 213848 тыс. руб. или 97,2% к уровню 2005 года.

Таким образом, за 2005-2006 гг. наблюдаем незначительное, но постоянное снижение сумм поступлений налогов в республиканский бюджет РМЭ.

Как и в предыдущие периоды, основная часть доходов республиканского бюджета в 2004-2006 гг. сформирована за счет налога на прибыль, налога на доходы физических лиц и акцизов (рисунок 11).

Основная часть доходов республиканского бюджета за 2006 год сформирована за счет налога на доходы физических лиц -97057 тыс. руб. или 45,4 %, акцизов- 37644 тыс. руб. или 17,6%, транспортный налог-16178 тыс. руб. или 7,6 % и налога на имущество предприятий – 29757 тыс. руб. или 13,9% и налог на прибыль организаций- 22948 тыс. руб. или 10,7% всех поступлений. Рост поступлений в 2006 году по отношению к 2005 году в республиканский бюджет зафиксирован по налогам: налог на доходы физических лиц на 8,2%; единый налог на совокупный доход и на игорный бизнес более чем в два раза; налог на имущество на 76,0%; транспортный налог на 59,1%. Снижение налоговых поступлений отмечено по таким налогам, как налог на прибыль и акцизы. Налог на прибыль, зачисляемый в республиканский бюджет уменьшилось в сравнении с 2005 годом на 82,3%, а акцизы уменьшились на 24,0%.

В 2004 году поступление налоговых платежей в бюджет района – 95648 тыс. руб. или 108,5% к 2003 году (за 2003 год поступление составило 88169 тыс. руб. В общем объеме поступлений бюджета района наибольший удельный вес, как и в 2003 году, составляет налог на доходы физических лиц – 53786тыс. руб. или 56,2%, акцизы –7242 тыс. руб. или 7,6%, налог на прибыль 11225 тыс. руб. или 11,7% и налог на имущество предприятий –9167 тыс. руб. или 9,6%.

Поступление налоговых платежей в бюджеты районов в 2005 году составило 72672 тыс.руб. или 76,0% к 2004 году. Основными причинами снижения поступлений в районный бюджет являются следующее: с 1 января 2005 года изменены нормативы зачисления по налогу на доходы физических лиц с 50% в 2004 году до 30%; по налогу на прибыль в 2004 году при ставке 24% в районный бюджет поступало 2%, то с 2005 года отчислений в райбюджет нет; возвращена переплата по налогу на прибыль за 2005 год более 1700 тыс. рублей; с отменой местных налогов и сборов (налог на содержание жилфонда, налог на рекламу, сбор на содержание милиции).

В общем объеме поступлений бюджета района наибольший удельный вес, как и в прошлом году, составляет налог на доходы физических лиц — 38427 тыс.руб. или 52,9%, акцизы -9458 тыс.руб. или 13,0%, единый налог на совокупный доход-7728 тыс.руб. или 10,6%, налог на имущество предприятий -8462 тыс. руб. или 11,6%. и земельный налог- 8060 тыс. руб. или 11,1%. Поступление налоговых платежей в бюджеты районов за 2006 год составило 98335 тыс. руб. или 135,3% к 2005 году.

В общем объеме поступлений в бюджет района, наибольший удельный вес, как и в прошлом году, составляет налог на доходы физических лиц — 81223 тыс. руб. или 82,6%, единый налог на вмененный доход - 7203 тыс. руб. или 7,3% и земельный налог-7077 тыс. рублей или 7,2%. Рост поступлений наблюдается по всем налогам кроме земельного налога.

Основными источниками доходов бюджета являются налоговые по­ступления. Распределение собранных налогов по уровням бюджетов представлена на рисунке 12.

Если в 2003 году в федеральный бюджет по Медведевскому и Килемарскому району была передана почти треть собранных средств (30%), то в 2004 году – 25,7%, в 2006 году – 25,8%.

Также снижается доля средств, направленных в районный бюджет (с 28,6% в 2003 году до 18% в 2005 году) в основном за счет снижения налогов на имущество, землю и налога на доходы физических лиц.

Увеличивается удельный вес средств, направленных в бюджет Республики Марий Эл (с 41,4% в 2003 году до 54,4 в 2005 году), в основном за счет увеличения налога на доходы физических лиц и акцизов.

На формирование доходной части бюджета за период 2003-2006 гг. значительное влияние оказали предприятия, такие как: ОАО «Маривтормет», Медведевское ДРСГУП, ЗАО « Марийское», ЗАО « Тепличное», ООО « Завод Лесфорт», Пивоваренная компания « Наше пиво», Медведевское ПМК, ОАО «Металлоторг», ФГУП 116 Арсенал Минобороны, ГУППТК.

Существенное влияние на формирование бюджета оказывают предприятия, состоящие на основном налоговом учете в других налоговых инспекциях, но имеющие на территории Медведевского района обособленные структурные подразделения (имущество, торговые точки, земля, транспорт), это Марийское РНУ, ОАО «Лукойл-Волганефтепродукт», Маркоммунэнерго.

Межрайонной инспекцией МНС России №1 проводится большая работа по сбору единого социального налога (табл. 2).

Таблица 2 - Динамика поступления единого социального налога, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2003 г. | 2004 г. | % к  прошл. году | 2005 г. | % к  прошл. году | 2006 г. | % к  прошл. году |
| Поступило платежей в государственные внебюджетные фонды | 170918 | 204418 | 119,6 | 188502 | 92,2 | 229099 | 121,5 |
| из них:  в Пенсион. фонд | 134262 | 167828 | 125,0 | 114761 | 121,4 | 145594 | 126,9 |
| Фонд социального страхования | 21051 | 19197 | 91,2 | 14673 | 76,4 | 6107 | 114,6 |
| Федеральный фонд ОМС | 853 | 1151 | 134,9 | 4146 | 360,2 | 8355 | 201,5 |
| Территориальный ФОМС | 14752 | 16242 | 110,1 | 12228 | 75,3 | 15629 | 127,8 |

За 2004 год поступило платежей в государственные внебюджетные фонды (с учетом произведенных налогоплательщиками расходов на нужды государственного социального страхования) –204418 тыс. руб. или 119,6% к 2003 году. В структуре налоговых платежей удельный вес ЕСН с учетом задолженности внебюджетные фонды по состоянию на 1.01.2005 г. составил 32,2%.

Межрайонной инспекцией МНС России №1 проводится большая работа по сбору единого социального налога. За 2005 года поступило платежей в государственные внебюджетные фонды (с учетом произведенных налогоплатель­щиками расходов на нужды государственного социального страхования ) -188502 тыс. руб. или 92,2% к соответствующему периоду прошлого года, из них ЕСН, зачисляемый в федеральный бюджет 42694 тыс. рублей или 58,2% к 2004 году. Снижение поступления налогов и взносов на социальные нужды в 2005 году объясняется тем, что с 1 января 2005 года снижена базовая ставка налога для всех категорий налогоплательщиков по ЕСН с 35,6% до 26 %, а также увеличилось количество налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы. В структуре налоговых платежей удельный вес ЕСН с учетом задолженности по состоянию на 1.01.2006 г. составил 32,3%.

За 2006 год поступило платежей в государственные внебюджетные фонды (без учета расходов)- 229099 т. руб. или 121,5% к соответствующему периоду прошлого года, из них ЕСН, зачисляемый в федеральный бюджет - 53411 т. руб. или 125,1% к соответствующему периоду прошлого года.

Собираемость ЕСН, зачисляемого в государственные внебюджетные фонды, с учетом изменения задолженности по состоянию на 01.01.2007 года составила 108,0%; ЕСН, зачисляемого в федеральный бюджет уровень собираемости составил 110,0%; ЕСН, зачисляемый в фонд социального страхования 101,8%; ЕСН, зачисляемого в ФФОМС 100,0% и ТФОМС 108,4%.

В структуре налоговых платежей удельный вес ЕСН, с учетом поступлений в счет погашения задолженности по внебюджетным фондам, по состоянию на 1.01.2007 г., составил 35,2%.

В отраслевой структуре поступлений налоговых платежей основная доля поступлений приходится на предприятия транспорта (табл. 3). По состоянию на 1 января 2007 года удельный вес промышленных предприятий составляет 15,8%, организаций транспорта –21,3%, организаций сельского хозяйства –7,7%.

Таблица 3 - Отраслевая структура поступлений налоговых платежей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Отрасли | 2003 г. | 2004 г. | 2005 г. | 2006 г. |
| Сумма поступлений – всего | 100 | 100 | 100 | 100 |
| В т.ч. промышленность | 25,7 | 24,9 | 23,6 | 15,8 |
| Сельское хозяйство | 7,5 | 7,7 | 7,8 | 7,7 |
| Строительство | 11,9 | 9,4 | 8,7 | 6,5 |
| Транспорт | 8,7 | 9,2 | 9,5 | 21,3 |
| Торговля, общественное питание | 5,2 | 5,0 | 4,9 | 3,6 |

По сравнению с 2003 годом увеличились поступления по всем отраслям экономики, кроме промышленности. Уменьшение поступления по данной отрасли экономики объясняется тем, что многие предприятия перешли на уплату единого налога на вмененный доход.

# Контрольная работа Межрайонной Инспекции МНС России №1 по Республике Марий Эл

# Проведем анализ выполнения заданий по мобилизации налогов и сборов.

Бюджетное назначение за 2004 года выполнено во все уровни бюджетов на 114,4%, в том числе федеральный бюджет –112,8%, республиканский бюджет –119,1 % и районный бюджет на 106,2%.

Бюджетное назначение за 2005 год выполнено во все уровни бюджетов на 111,3%, в том числе федеральный бюджет (включая единый социальный налог, зачисляемый в федеральный бюджет (ЕСН) -108,7%, республиканский бюджет -114,0 % и районный бюджет на 103,8%.

Бюджетное назначение за 2006 год в федеральный бюджет (включая единый социальный налог, зачисляемый в федеральный бюджет (ЕСН) инспекцией выполнено на 105,1% (при плане 154174тыс. руб. в доход федерального бюджета поступило 161973 тыс. руб.).

Задание по мобилизации доходов в федеральный бюджет в 2004 году Инспекцией выполнено на 112,8%.

Таблица 4 - Анализ выполнения заданий по мобилизации налогов и сборов

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2004 г. | | | 2005 г. | | | 2006 г. | | |
| план | факт | % вы-полне-ния | план | факт | % вы-полне-ния | план | факт | % вы-полне-ния |
| Поступления в доход федерального бюджета | 97771 | 110315 | 112,8 | 142052 | 154368 | 108,7 | 154174 | 161973 | 105,1 |
| Поступления в доход республиканского бюджета | 187495 | 223271 | 119,1 | 193144 | 220097 | 114,0 | 194761 | 213848 | 109,8 |
| Поступления в доход районного бюджета  в т.ч. по  Медведевскому району  Килемарскому райну | 90065  77345  12720 | 95648  82473  13175 | 106,2  106,6  103,6 | 70037  62118  7919 | 72672  64938  7734 | 103,8  104,5  97,7 | 101106  87218  13888 | 98335  80122  18213 | 97,2  91,9  131,1 |

Задание по мобилизации доходов в федеральный бюджет в 2005 году МИФНС №1 перевыполнено на 8,7%. Бюджетное назначение за 2006 год в федеральный бюджет (включая единый социальный налог, зачисляемый в федеральный бюджет (ЕСН) инспекцией выполнено на 105,1% (при плане 154174тыс. руб. в доход федерального бюджета поступило 161973 тыс. руб.).

Уровень собираемости основных федеральных налогов в 2004-2006 гг., рассчитанный исходя из прироста задолженности, представлен на рисунке 13.

Доведенное задание по федеральному бюджету по налогу на прибыль выполнено на 95,6%, НДС на 113,6% и акцизы на 112,5% и по ЕСН на 101,7%. Доведенное задание по федеральному бюджету в 2006 году по налогу на прибыль за 2006 год выполнено на 211,4% , НДС на 97,3%, акцизы на 96,9% и по ЕСН на 109,5%.

Выполнение утвержденных показателей по республиканскому бюджету за 2004 год составило 119,1 %, за 2005 год - 114,0%, за 2006 год – 109,8%.

Уровень собираемости основных федеральных налогов в 2004-2006 гг., рассчитанный исходя из прироста задолженности, представлен на рисунке 14.

Доведенное задание 12 месяцев 2004 года выполнено по всем налоговым платежам, кроме транспортного налога. Доведенное задание на 2005 год выполнено по всем налоговым платежам, кроме транспортного налога и акцизов.

Доведенное задание по районному бюджету Межрайонной ИМНС России №1 по РМЭ в целом выполнено на 106,2%, в т.ч. по Медведевскому району бюджетное назначение выполнено на 106,6% и по Килемарскому району выполнено на 103,6%.

Доведенное задание по районному бюджету Межрайонной ИМНС России № 1 по РМЭ в 2005 году выполнено на 103,8%, в т.ч. по Медведевскому району бюджетное назначение выполнено на 104,5% и по Килемарскому району выполнено на 97,7 %.

Доведенное задание по районному бюджету инспекцией в 2006 году выполнено на 97,2%, в т. ч. по Медведевскому району бюджетное назначение выполнено на 91,9% и по Килемарскому району выполнено на 131,1 %.

Невыполнение задания по мобилизации платежей в бюджет Медведевского района объясняется тем, что с 1 января 2006 года поступление доходов от трех сельских поселений Куярского, Кундышского и Сидоровского в отчетность по форме 1-НМ включаются по Инспекции ФНС по г. Йошкар-Ола.

Общая сумма поступлений в бюджет Медведевского района с учетом трех вышеназванных поселений составило 106930 тыс. рублей или 122,6% от доведенного задания.

Основным источником пополнения районного бюджета является налог на доходы физических лиц, налог на прибыль и акцизы. В 2005 году налоговым органом обеспечено выполнение запланированных показателей в районный бюджет в разрезе всей доходообразующих видов налогов.

За 2004 год поступление платежей за счет единого социального налога, включая погашение задолженности предыдущих лет по взносам в социальные внебюджетные фонды и с учетом принятых расходов по ФСС, составило 204418 т. руб. или на 19,6% больше, чем в 2003 году. Доведенное задание по единому социальному налогу в целом выполнено на 103,9%.

В 2004 году собираемость платежей, поступающих в государственные внебюджетные фонды, рассчитанная исходя из прироста задолженности, в целом по МИМНС России №1 по РМЭ составила 98,1%.

Задание 2005 года по мобилизации платежей в социальные вне­бюджетные фонды и с учетом принятых расходов по ФСС выполнено на 97,3%.

Задание 2006 года по мобилизации платежей по страховым взносам, зачисляемым в Пенсионный фонд РФ выполнено на 106,5%, в Фонд социального страхова­ния РФ –109,8% к заданию, ФФОМС –98,0%.

Таблица 5 - Анализ выполнения заданий по мобилизации единого социального налога

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2004 г. | | | 2005 г. | | | 2006 г. | | |
| план | факт | % вы-полне-ния | план | факт | % вы-полне-ния | план | факт | % вы-полне-ния |
| Поступило платежей в государственные внебюджетные фонды | 196660 | 204418 | 103,9 | 193733 | 188502 | 97,3 | 220712 | 229099 | 103,8 |
| из них:  в Пенсионный фонд | 153268 | 167828 | 109,5 | 112291 | 114761 | 102,2 | 136667 | 145597 | 106,5 |
| Фонд социального страхования | 26012 | 19197 | 73,8 | 20239 | 14673 | 72,5 | 5562 | 6107 | 109,8 |
| Федеральный фонд ОМС | 725 | 1151 | 158,7 | 4788 | 4146 | 86,6 | 8526 | 8355 | 98,0 |
| Территориальный ФОМС | 16641 | 16242 | 97,6 | 16415 | 12228 | 74,5 | 17841 | 15629 | 87,6 |

Задолженность по налоговым платежам перед бюджетами всех уровней налогоплательщиков-недоимщиков, состоящих на налоговом учете в Межрайонной инспекции Министерства РФ по налогам и сборам № 1 по РМЭ, по состоянию на 1 января 2005 года составляет 70374 тыс. руб. (Медведевский р-н 63793 +Килемарский р-н 6581), в том числе недоимка 25037 тыс. руб. (20896+4141), реструктурированная задолженность составила – 20239 тыс. руб., (20164+75) приостановленные платежи к взысканию – 25098 тыс. руб. (22733 + 2365).

На 1 января 2004 года задолженность составляла 73006 тыс. руб. (64155 + 8851), в том числе недоимка 14520 тыс. руб. (12702 + 1818), реструктурированная задолженность – 24409 тыс. руб. (24296 + 113), приостановленные к взысканию платежи - 34077 тыс. руб. (27157 + 6920). В связи с изменением формы отчета 4-НМ, и перерасчета недоимки без учета сумм приостановленной задолженности в связи с наложением ареста на имущество налогоплательщика по ст.77 НК РФ, сумма недоимки по состоянию на 1 января 2004 года составляла – 34818 тыс. руб. (31357+3461).

Снижение задолженности по налоговым платежам за 2004 год составляет – 2632 тыс. руб., или 3,6%.

Снижение недоимки по налоговым платежам за 2004 год на 9781 тыс. руб., или на 28,1% произошло, в первую очередь, за счет урегулирования задолженности путем произведенных арестов имущества должников по ст.47 НК РФ.

Таблица 6 - Недоимка по налоговым платежам в разрезе структурных подразделений

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 01.01.04 | 01.01.05 | Отклонение | | 01.01.06 | Отклонение | |
| Абсол. | Темп роста, % | Абсол. | Темп роста, % |
| Межрайонная ИМНС №1 | 34818 | 25037 | -9781 | -28,1% | 37017 | +11980 | +47,8% |
| В т.ч. Медведево | 31357 | 20896 | -10461 | -33,4% | 34304 | +13408 | +64,2% |
| Килемары | 3461 | 4141 | +680 | +19,6% | 2713 | -1428 | -65,5% |

В 2005 году задолженность по налоговым платежам перед бюджетами всех уровней налогоплательщиков-недоимщиков, состоящих на налоговом учете в Межрайонной инспекции Министерства РФ по налогам и сборам № 1 по РМЭ, по состоянию на 1 января 2006 года составляет 59572 тыс. руб. , в том числе недоимка 37017 тыс. руб. , реструктурированная задолженность составила – 6228 тыс. руб., приостановленные платежи к взысканию – 16327 тыс. руб..

На 1 января 2005 года задолженность составляла 70374 тыс. руб. , в том числе недоимка 25037 тыс. руб. , реструктурированная задолженность составляла – 20239 тыс. руб., приостановленные платежи к взысканию – 25098 тыс. руб. Уменьшение задолженности по налоговым платежам за 2005 год составляет – 10802 тыс. руб., или 15,4%.

Увеличение недоимки по налоговым платежам за 2005 год составляет – 11980 тыс. руб., или 47,8%

Рост недоимки произошел в связи доначислением налогов и сборов по результатам выездных проверок по предприятиям ООО «Агрохолдинг плюс» в сумме 2775 тыс. руб., ООО «Фирма «УЗР» в сумме – 2886 тыс. руб., ОАО ПЗ « Азановский»-8271 тыс. руб., по результатам камеральной проверки по предприятию ГУ РМЭ «Марийскавтодор» в сумме – 3656 тыс. руб.

Рост (снижение) недоимки по основным видам налогов представлено в приложении 2.

В общей сумме недоимки 48,4 % составляет недоимка по федеральным налогам и сборам (12117 тыс. руб. = 10055 + 2062), 20,4 % - по региональным налогам и сборам (5109 тыс. руб.= 4001 + 1108) и 28,8 % - по местным налогам и сборам (7206 тыс. руб. = 6256 + 950), налоги со специальным налоговым режимом – 2,4% (605 тыс. руб.=(584 + 21).

В 2005 году в общей сумме недоимки 71,9 % составляет недоимка по федеральным налогам и сборам, 16,8% - по региональным налогам и сборам, 8,9 % - по местным налогам и сборам, налоги со специальным налоговым режимом – 2,4%.

По налогу на добавленную стоимость недоимка за 2005 год возросла на 2940 ыс.руб. или на 56,0% в связи с доначислением по результатам выездных налоговых проверок по предприятиям: ООО «Фирма «УЗР» в размере 1695 тыс. руб., и ООО «Агрохолдинг плюс» в размере 1383 тыс. руб., и в связи с неуплатой начисленных текущих платежей по предприятиям: ООО «Агрохолдинг плюс» в размере 772 тыс. руб.

Недоимка по остальным федеральным налогам и сборам увеличилась на 11791 тыс.руб. с включением в отчетные данные недоимки по налогу на доходы физических лиц начисленного по результатам выездных налоговых проверок в сумме – 15506 тыс.руб.

Недоимка по региональным налогам и сборам за 2005 год увеличилась на 1100 тыс. руб., или на 21,5% за счет роста недоимки по налогу на имущество предприятий, доначисленного по результатам камеральной проверки по предприятию СПК СХА ПТФ «Йошкар-Олинская» на сумму 174 тыс.руб., и в связи с неуплатой начисленных текущих платежей по предприятиям: СПК СХА ПТФ «Йошкар-Олинская» в размере 87 тыс. руб., ООО «Агрохолдинг плюс» в размере 135 тыс. руб.

Недоимка по местным налогам и сборам за 2005 год уменьшилась на 3890 тыс. руб., или на 54%, Недоимка по налогам со специальным налоговым режимом увеличилась на 272 тыс. руб. или на 45,0%.

Задолженность по налоговым платежам перед бюджетами всех уровней налогоплательщиков-недоимщиков, состоящих на налоговом учете в Инспекции, по состоянию на 1 января 2007 года составляет 48421 т. руб., в том числе недоимка 28184 т. руб., реструктурированная задолженность составила – 5072 т. руб., приостановленные платежи к взысканию – 8479 т. руб. На 1 января 2006 года задолженность составляла 59572 т. руб., в том числе недоимка 37017 т. руб., реструктурированная задолженность – 6228 т. руб., приостановленные платежи к взысканию – 14967 т. руб.

Уменьшение задолженности по налоговым платежам за 2006 год составляет – 11151 т. руб., или 18,8%. Уменьшение недоимки по налоговым платежам за 2006 год составляет – 8833 т.руб., или на 23,9%.

Снижение (рост) недоимки по основным видам налогов выглядит следующим образом. В общей сумме недоимки 65,5 % составляет недоимка по федеральным налогам и сборам, 22,3% - по региональным налогам и сборам, 7,9 % - по местным налогам и сборам, налоги со специальным налоговым режимом –4,3%.

На рисунке 15 представлена структура задолженность по налоговым платежам по отраслям народного хозяйства.



Рисунок 15 - Структура задолженности по налоговым платежам по отраслям народного хозяйства в Инспекции по Медведевского району Республики Марий Эл в 2003-2006 гг.

По состоянию на 1 января 2007 года недоимка по федеральным налогам и сборам составляет 18467 тыс. рублей. За 2006 год сумму недоимки удалось уменьшить на 8148 тыс. рублей или 30,7%.

Из общей суммы недоимки- 51,8% занимают остальные налоги и сборы или 9576 тыс. руб. Недоимка за 2006 год уменьшилась на 5908 тыс. руб. Самая большая недоимка это по подоходному налогу физических лиц- 7856 тыс. руб. из них по предприятиям-банкротам 1556 тыс. руб.( Агрохолдинг плюс-1246 тыс. руб. и Медведевское Зверохозяйство-310 тыс. руб.), а также доначисленно в декабре 2006 года по выездной проверке 2206 тыс. рублей ( Маркоммунэнерго). В январе 2007 года вынесено постановление об аресте имущества по ст.47 НК РФ по предприятию ОАО « Суртовское» на сумму 722 тыс. руб. Наибольшую сумму недоимки по подоходному налогу имеет ОАО « Азановский»- 3587 тыс.рублей.( по акты выездной проверки данному предприятию было начислено более 12 млн. руб).

По налогу на добавленную стоимость недоимка за 2006 год уменьшилась на 1070 тыс. руб. или на 13,0% и составляет 7218 тыс. рублей, из них по предприятиям банкротам 3330 тыс. руб.. В январе 2007 года часть недоимки погашена, и на сумму 1024 тыс. руб произведен арест имущества (Медведевский Водоканал).

По состоянию на 1 января 2007 года недоимка по налогу на прибыль составляет 1206 тыс. руб. Или уменьшилась за 2006 год на 928т. руб. или на 52,0%. Наибольшую сумму недоимки имеет Куярский лесхоз 313 тыс. рублей( по акту выездной налоговой проверки 2004 года).

Недоимка по региональным налогам и сборам за 2006 год увеличилась на 71 т. руб., или на 1,1% в связи с неуплатой текущих налогов на имущество Медведевским Зверохозяйством.

Недоимка по местным налогам и сборам за 2006 год уменьшилась на 1097 т. руб., или на 33,1%.

Недоимка по налогам со специальным налоговым режимом увеличилась на 341 тыс. руб. или на 38,8%. Рост недоимки допустили такие предприятия как: ОАО « Тепличное» на 200 т. руб.-( в декабре 2006 года начислено по выездной налоговой проверке), ОАО « Медведевское Зверохозяйство» на 121 т. руб. (начислено по итогам 2005 года в 2006 году единый сельхозналог, предприятие находится в стадии банкротства).

Удельный вес недоимки в общей сумме задолженности по инспекции уменьшился на 3,9 процентных пункта и составил 58,2% по состоянию на 1 января 2007 года. На показатель недоимки по состоянию на 1 января 2007 года отразились результаты выездных проверок, проведенных в декабре 2006 года в сумме 2500 тыс. рублей ( ГУПЭП « Маркоммунэнерго», ОАО « Тепличное», ООО « Катран» и ОАО «Стройкоммунналадка»). На удельный вес недоимки в общей сумме задолженности влияет не уплата текущих платежей предприятиями- банкротами. По состоянию на 1 января 2007 года сумма недоимки организаций, находящихся в процедуре банкротства, составляет 7432 тыс. руб. или 26,4% от общей суммы недоимки. Если в показатель недоимки не включать недоимку предприятий-банкротов то удельный вес недоимки в общей сумме задолженности составил бы 42,8%. В первом квартале 2007 года по двум предприятиям (ООО «Агрохолдинг плюс» и СПК СХА ПТФ « Йошкар-Олинская») планируется завершить конкурсное производство, и недоимка по налоговым платежам будет списана в сумме 5307 тыс. рублей.

Всего задолженность по налоговым платежам перед бюджетами всех уровней, включая пени и штрафы по состоянию на 1 января 2007 года составляет – 103791 тыс. руб., по состоянию на 1 января 2006 года задолженность по налоговым платежам включая пени и штрафы составляла – 115619 т. руб. В целом, задолженность по налоговым платежам, включая пени и штрафы, уменьшилась на 11828 т. руб., или на 10,3%.

Задолженность по налоговым платежам в бюджетную систему РФ по основным отраслям экономики характеризуется следующими показателями. Наибольший удельный вес задолженности приходится на сельскохозяйственные предприятия (25,8%), так как Медведевский и Килемарский районы являются сельскохозяйственными. Наибольшую задолженность по платежам в бюджет имеют ЗАО «Акашевское» – 14512 тыс. руб., ОАО «Медведевское зверохозяйство» – 2821 тыс. руб., ГУП ОПХ «Головное» – 2253 тыс. руб., ОАО «Тепличное» – 1641 тыс. руб., СПК «Южинское» – 1773 тыс. руб., СПК СХА Птицефабрика «Йошкар-Олинская» - 1938 тыс. руб., СПК Колхоз «Пригородный» - 1695 тыс. руб., ОАО ПЗ «Азановский» - 1835 тыс. руб.

Большой удельный вес задолженности приходится на промышленные предприятия – 21,7%, такие как ООО СП «Маритал» - 6791 тыс. руб., Учреждение ОШ 25/4 Предприятие – 5553 тыс. руб., Учреждение ОШ 25/3 Предприятие – 5861 тыс. руб., ЗАО Люльпанский ЛПК – 844 тыс. руб., ОАО «Стройкерамика» - 757 тыс. руб.

В целях более полной мобилизации поступлений налоговых платежей в бюджеты всех уровней налоговой инспекцией проводится комплекс предусмотренных законодательством мер по принудительному взысканию задолженности по платежам в бюджет (приложение 3):

1. Постоянный контроль за ходом осуществления реструктуризации:

Постановление Правительства РФ от 03.09.1999 №1002: право на реструктуризацию предоставлено 49 предприятиям на сумму 47520 тыс. руб. Отменены решения по 25 предприятиям на сумму 9326 тыс.руб., из которых по 3 предприятиям принято решение об отмене в связи с предоставлением такого права в соответствии с Федеральным законом от 09.07.2002г. №83-ФЗ.

Постановление Правительства РФ от 01.10.2001 года №699: право на реструктуризацию предоставлено 19 предприятиям на сумму 26871 тыс. руб. Отменены решения по 5 предприятиям на сумму 19673 тыс. руб., из которых по 1 предприятию принято решение об отмене в связи с принятием решения о списании задолженности в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 07.11.2005г. №660. В связи с выполнением условий реструктуризации приняты решения о списании 85% пеней и штрафов по 8 предприятиям на сумму 1249 тыс. руб.

Постановление Правительства РФ от 08.06.2001 года №458: право на реструктуризацию предоставлено 8 предприятиям на сумму 25797 тыс. руб. Отменены решения по 5 предприятиям на сумму 25535 тыс. руб., из них по 3 предприятиям принято решение об отмене в связи с предоставлением такого права в соответствии с Федеральным законом от 09.07.2002г. №83-ФЗ.

Постановление Правительства РФ от 06.11.2001 года №765: право на реструктуризацию предоставлено 2 предприятиям на сумму 10273 тыс. руб. Отменены решения по 2 предприятиям на сумму 8780 тыс. руб., из которых по 1 предприятию принято решение об отмене в связи с принятием решения о списании задолженности в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 07.11.2005г. №660.

Постановление Правительства РФ от 30.01.2003года №52: право на реструктуризацию предоставлено 9 сельхозтоваропроизводителям на сумму 57336 тыс. руб. Проведено списание пени и штрафов, не погашенных на 01.01.02г. на сумму 22104 тыс. руб. Решением Межведомственной территориальной комиссии расторгнуто соглашение с 1 предприятием на сумму 2567 тыс. руб. (ОАО «Медведевское Зверохозяйство»)

2. За 2006 года направлено в Службу судебных приставов 64 постановлений о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика на сумму 16279 т. руб. по ст. 47 НК РФ. Помимо этого, на контроле у инспекции находится на исполнении 17 постановление на сумму 16913 т. руб., по которым наложены аресты по ст. 47 НК РФ в 2001-2004 гг., в ходе которого отслеживается исполнение данных постановлений по вопросу отчуждения или продажи арестованного имущества и погашение задолженности.

3. За 2006 года принято и направлено банкам 84 решения о приостановлении операций по счетам должников.

4. Направлено 7378 требований об уплате налогов и сборов на сумму 85081 тыс. руб.

5. Выставлено 5167 инкассовых поручения на сумму 35380 тыс. руб.

В результате применения мер принудительного взыскания задолженности поступило 25678 тыс. руб., в том числе: погашено должниками после получения требований об уплате налогов и сборов 1834 тыс. руб., поступило со счетов налогоплательщиков денежных средств, взысканных в бесспорном порядке 7480 тыс. руб., погашено в результате проведения исполнительных действий – 16364 тыс. руб.

Контрольная работа в Межрайонной Инспекции МНС России №1 по Республике Марий Эл проводилась в соответствии с утвержденными планами проверок юридических и физических лиц.

В целях обеспечения наибольшей эффективности выездных проверок проводится анализ результатов камеральной проверки налоговых деклараций (расчетов) и иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налогов. В ходе проверок используются сведения о доходах, поступающие от предприятий и иных работодателей, сведения из таможни, карты грузопотоков, информация, полученная от ГИБДД по РМЭ, Учреждения Юстиции по Государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним на территории РМЭ по сделкам с недвижимостью, лицензирующих органов и др. В ходе проверки применяется комплексный подход (затрагиваются все вопросы одновременно). Применение такого комплексного подхода позволяет наиболее полно проконтролировать деятельность налогоплательщика.

За 2003г. было проведено 204 (124+80) выездных налоговых проверок налогоплательщиков, из них проведено 179 (107+72) налоговых проверок юридических лиц и 25 (17+8) проверок физических лиц.

В соответствии с планом выездных налоговых проверок инспекцией в 2004 году было проведено 86 (в том числе: Медведево - 54 + Килемары – 32) выездных налоговых проверок юридических лиц и 22 (15+7) выездные налоговые проверки физических лиц, т. е. за отчетный период инспекцией проведено 108 выездных налоговых проверок налогоплательщиков.

В соответствии с планом выездных налоговых проверок инспекцией за 2005 год было проведено 38 (в том числе: Медведево - 31 + Килемары – 7) выездных налоговых проверок юридических лиц и 16 (14+2) выездных налоговых проверок физических лиц, т.е. за отчетный период инспекцией проведено 54 выездные налоговые проверки налогоплательщиков. В 2004 году было проведено 108 (69+39) выездных налоговых проверок налогоплательщиков, из них проведено 86 (54+32) налоговых проверок юридических лиц и 22 (15+7) проверок физических лиц.

Снижение показателя охвата выездными налоговыми проверками обусловлено планированием проверок наиболее крупных налогоплательщиков, о чем свидетельствуют доначисленные суммы.

Доначисления на одну выездную проверку по итогам 2004 года составили 103,9 тыс. руб. (126,6 тыс. руб. и 63,6 тыс. руб.), что на 48,7 тыс. руб. больше уровня прошлого года (55,2 тыс. руб. (88,1 тыс. руб. + 4,2 тыс. руб.)). Общее доначисление по результатам выездных проверок составило 11218 тыс. руб.

Доначисления на одну выездную проверку по итогам 2005 года составили 538,9 руб. (624,5 руб. и 110,6 руб.), что на 435 тыс. руб. больше уровня прошлого года – 103,9 тыс. руб. (126,6 тыс. руб. + 63,6 тыс. руб.)). Общее доначисление по результатам выездных проверок составило 29099 тыс.руб. или 259 % к уровню 2004 года.

Доля результативных проверок в 2005 году по сравнению с 2004 годом возросла на 15,7 % и составила по итогам 2005 года 98,1 % (без учета ликвидируемых организаций– 100 %).

По результатам анализа показателей контрольной работы и в соответствии с п.4.3 Решения коллегии от 26.05.2004г « О мерах по повышению эффективности контрольной работы налоговых органов» установлено, что количество проведенных в 2004 году выездных проверок (без учета количества проверок, проведенных в отношении организаций и физических лиц, подлежащих ликвидации и снятию с учета) составило 66 проверок. Из них 2 проверки, проведенные в 1 полугодии 2004 года, - безрезультативные, а результативные выездные налоговые проверки составляют 97 % без учета ликвидируемых. Безрезультативные проверки были проведены в соответствии с планом проведения комплексных ревизий исполнения смет расходов сельских, поселковых администраций и централизованных бухгалтерий Килемарского района на 2004 год, утвержденным ФОМФ РМЭ. Результаты проверок правильности взимания земельного налога, налога на имущество с физических лиц органами местного самоуправления (недостача денежной наличности в кассе сельской администрации) не отражаются в лицевой карточке налогоплательщика, и соответственно не влияют на уровень результативности выездных проверок.

По результатам анализа выполнения доведенных налоговым органам контрольных заданий на 2 полугодие 2004 года по показателям эффективности контрольной работы установлено, что на одного работника налоговой инспекции приходится 110,0 тыс. руб. (Медведево – 104,0 тыс. руб., Килемары – 136,0 тыс. руб.) доначисленных налогов. Т.е. выполнение контрольного задания по показателю «Сумма доначисленных неуплаченных (не полностью уплаченных) налогов (за исключением ЕСН и без учета налоговых санкций и пени)» обеспечено на 53 %.

Сумма дополнительно начисленных платежей по результатам камеральных проверок организаций и физических лиц в расчете на одну проверку составила 1,0 тыс.руб. (Медведево – 1,3 тыс.руб., Килемары – 0,47 тыс.руб.). Уровень охвата выездными налоговыми проверками основных налогоплательщиков во 2 полугодии 2004 года – 28 %.

Анализ доначисленных сумм налогов и сборов показывает, что при проведении комплексных выездных документальных проверок наибольшие доначисления произошли по налогу на добавленную стоимость- 5585,0 тыс. руб. (4156+1429). Из 59 проведенных выездных проверок по НДС в 44 случаях установлены нарушения.

Наибольшие доначисления по НДС произведены по предприятиям ООО «Завод Лесфорт» - 490,4 тыс.руб., ЗАО «КЗМИ» - 495,6 тыс.руб., МП «Русь» - 307,5 тыс.руб. В ходе проведенных мероприятий установлены следующие основные нарушения:

* предприятиями завышена сумма налога, фактически уплаченная поставщикам за приобретенные материальные ресурсы, стоимость которых относится на издержки производства и обращения, к тому же данными предприятиями приняты к вычету суммы НДС по счетам-фактурам, выставленным поставщиками с нарушением порядка, установленного п.5 и 6 ст.169 НК РФ;

- излишне заявлен налог к вычету без подтверждающих первичных документов, и по авансовым отчетам без выделения данных сумм в первичных документах;

* предприятия поставили к возмещению НДС, оплата которого произведена подотчетным лицом, Однако предприятие не погасило задолженность перед подотчетным лицом;
* наблюдаются факты несоответствия данных представленных в декларации, данным бухгалтерского учета по первичным документам (журналам-ордерам, книг покупок и продаж);
* нарушения установлены в части не включения предприятием МП «Русь» НДС с авансов, полученных от предприятий.

Анализ доначисленных сумм налогов и сборов показывает, что при проведении комплексных выездных проверок наибольшие доначисления произошли по результатам проверок правильности исчисления налога на доходы физических лиц, удерживаемого налоговыми агентами, - 16918 тыс.руб. (16904 + 14), в т.ч. за исключением сумм удержанного и не перечисленного (не полностью перечисленного) налога с доходов физических лиц -5535 тыс.руб. За 2004 год доначисления по НДФЛ за исключением указанных сумм составили лишь 2421 тыс.руб.  
 Из общей суммы доначислений по итогам 2005 года 12170 тыс.руб. доначислено в ходе проверки ОАО ПЗ «Азановский». Основными нарушениями при проверках налоговых агентов являются: невыполнение налоговыми агентами обязанности по удержанию и перечислению налога на доходы; несвоевременное перечисление налога; непредставление налоговому органу сведений о доходах физических лиц.

Большое внимание уделяется контрольной работе, проводимой с участниками внешнеэкономической деятельности: ФГУ «Пригородный лесхоз», ЗАО «Краснооктябрьский завод металлоизделий», ООО Кожевенный завод «Балкер», ООО «Завод Лесфорт», ООО «Металлоторг», МП «Русь».

# В 2004 году проведено 310 камеральных проверок по предприятиям, осуществляющим экспортные операции. По результатам проверок нарушений не выявлено. В результате проведенных мероприятий использована информация, представленная таможенными органами по 41 запросу о факте вывоза товаров за пределы границы РФ, при проверке ГТД также использовались сведения, поступившие из МНС России на плановой основе в 81 случае.

Сумма заявленного НДС по экспортной продукции за 2004 г. –2616 тыс.руб. ,за 2003 г. – 807 тыс. руб., т.е. сумма увеличилась на 1809 тыс. руб. Это объясняется тем, что увеличилось число экспортеров, в частности, ОАО «Металлоторг». Сумма фактически возмещенного налога по НДС по 0 % ставке за 2004 г. составила 1092 тыс. руб., в т. ч. по решению Арбитражного Суда – 51 тыс. руб. (по ЗАО «КЗМИ» - 19 тыс. руб. и 32 тыс. руб.), за 2003 г. – 636 тыс. руб.

За 2005 год проведено 135 камеральных проверок по предприятиям, осуществляющим экспортные операции. По результатам проверок выявлено 2 нарушение на сумму 36 тыс.руб.: ЗАО «КЗМИ» завышены налоговые вычеты, и соответственно, завышена сумма НДС, исчисленная к уменьшению, в размере 18 тыс.руб.; ЗАО «КЗМИ» включило во внереализационные расходы затраты прошлых лет и списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, в результате налогоплательщиком занижен налог на прибыль на 18 тыс.руб.

В 2004 году в результате контрольной работы Инспекцией в бюджеты всех уровней и государственные внебюджетные фонды дополнительно начислено платежей и предъявлено налоговых санкций на сумму 51140 (47748+3392)тыс. руб., что составляет 12 % к поступлениям налоговых платежей за 2003 год.

По итогам 2003 г. данный показатель составил 35264 тыс. руб. или 7,1% к поступлениям 2003 года.

Из общей суммы доначисленных платежей сумма доначислений по выездным проверкам составляет – 11218 тыс. руб. (8737+2481), по камеральным проверкам – 20132 тыс. руб.

За 2005 год в результате контрольной работы Инспекцией в бюджеты всех уровней и государственные внебюджетные фонды дополнительно начислено 58723 тыс. руб., в том числе предъявлено налоговых санкций на сумму 3693 тыс.руб., что составляет 10 % к поступлениям отчетного периода.

По итогам 2004 года данный показатель составил 51140 тыс. руб. или 8,3 % к поступлениям прошлого года.

Из общей суммы доначисленных платежей сумма доначислений по выездным проверкам составляет – 29099 тыс. руб. (28103+996), по камеральным проверкам – 15516 тыс. руб. За 2004 год по камеральным проверкам было доначислено 20132 тыс.руб.

За 12 месяцев 2005 г. работниками инспекции совместно с сотрудниками Медведевского и Килемарского РоВД проверено 208 торговых точек, из которых 148 – индивидуальных предпринимателей и 60 – организаций и предприятий рознично-торговой сети и общественного питания. Нарушения законодательства о применении ККТ выявлены в ходе 77 проверок, или 37 % от общего их количества

За аналогичный период 2004 года при проверке 209 торговых точек было выявлено 43 нарушения, или 20,5 % от их общего количества. Соответственно, с увеличением количества выявленных нарушений в 2005 году на 55,8 % или в количественном выражении на 34 нарушения, по сравнению с 2004 годом результативность проверок выросла на 35,3 %.

По результатам проверок, выявивших нарушения действующего законодательства о применении ККТ за 2005 год составлено 17 протоколов по административным правонарушениям по ст.14.5 КоАП РФ – неприменение контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных расчетов и по ст. 15.1 – нарушение порядка работы с денежной наличностью и предъявлено к взысканию штрафных санкций на сумму 66 тыс. руб., что в расчете на 1 проверку в целом за год составило 0,317 тыс. руб.

В период с 1 января по 31 декабря 2004 года Межрайонной Инспекцией МНС РФ №1 по Республике Марий Эл в судебные органы было подано 1466 заявлений, в том числе:

К юридическим лицам, по взысканию налоговых санкций – 59 заявлений, в отношении: ООО «Кедр», ФГУ «Пригородный лесхоз», ОАО «Йошкар-Олинский механический завод», СПК СХА «Птицефабрика Йошкар - Олинская», ООО «Аспект+», ГУ «Пансионат с лечением «Подснежник»», ОАО Энергетики и электрификации «Мариэнерго», ОАО «Наше пиво», Килемарский районный отдел культуры, ОАО «Марийская мясная компания», ООО «Алико», МУП «Суртовское», Медведевское РАЙПО, ЗАО «Акашевское», КХ Пашкина В.З. «Эрвел», ОДО «Пегас» и др.

Сумма заявленных требований по поданным и рассмотренным заявлениям составила 2016 тыс. рублей. Сумма удовлетворенных требований составила 487 тысяч рублей.

Основными причинами снижения сумм налоговых санкций со стороны Арбитражного суда Республики Марий Эл явились: неумышленный характер совершения правонарушения, самостоятельное выявление и исправление налогоплательщиком ошибок в налоговых декларациях, и представление в налоговый орган уточненных налоговых деклараций; тяжелое финансовое положение налогоплательщика.

В отношении семи юридических лиц: ОАО «Наше пиво», ОАО Энергетики и электрификации «Мариэнерго», Килемарского районного отдела культуры, ООО «Урал-Гранит», ОАО «Лукойл-Волганефтепродукт» имела место добровольная уплата налоговых санкций, до начала судебного разбирательства. Сумма добровольно уплаченных налоговых санкций составила 89073,45 рублей. По поданным заявлениям Арбитражным судом Республики Марий Эл были вынесены Определения о принятии заявлений и о подготовке дела к разбирательству в предварительном судебном заседании.

К индивидуальным предпринимателям, по взысканию задолженности – 72 заявления. Сумма требований по поданным заявлениям составила 315 тысяч рублей. В отчетном периоде было рассмотрено 39 заявлений (Сумма удовлетворенных требований по рассмотренным заявлениям – 194 тыс. рублей).

В отношении 29 индивидуальных предпринимателей (сумма заявленных требований – 109 тыс. руб.), имела место добровольная уплата сумм задолженности. По поданным заявлениям Арбитражным судом Республики Марий Эл были вынесены Определения о принятии заявлений и о подготовке дела к разбирательству в предварительном судебном заседании.

На конец отчетного периода остались не рассмотренными четыре заявления о взыскании с индивидуальных предпринимателей задолженности.

Кроме того, в 2004 году было рассмотрено 10 заявлений о взыскании задолженности с индивидуальных предпринимателей, поданных Инспекцией в декабре месяце 2003 года, но не рассмотренных до конца года. Сумма требований по данной категории заявлений составила 12 тыс. рублей. В отношении 7 индивидуальных предпринимателей (сумма заявленных требований – 9 тыс. руб.), имела место добровольная уплата сумм задолженности. По поданным заявлениям Арбитражным судом Республики Марий Эл были вынесены Определения о принятии заявлений и о подготовке дела к разбирательству в предварительном судебном заседании. Сумма удовлетворенных Арбитражным судом Республики Марий Эл требований по 3 заявлениям составила 2 тыс. рублей.

К физическим лицам, по взысканию задолженности по земельному налогу, налогу на имущество, по налогу на доходы физических лиц, транспортному налогу - 1335 заявлений. За отчетный период было рассмот-рено 1078 исковых заявлений, и все из них были удовлетворены. Сумма исковых требований по рассмотренным заявлениям составила 611 тыс. руб.

В 2005 году Межрайонной Инспекцией ФНС РФ №1 по Республике Марий Эл проводилась работа по направлению в судебные органы заявлений по взысканию задолженности как с физических, так и к юридических лиц. Всего было подано 628 заявлений (из них: к юридическим лицам, по взысканию налоговых санкций – 52 заявления; к индивидуальным предпринимателям, по взысканию задолженности – 42 заявления; к физическим лицам, по взысканию задолженности по транспортному налогу, земельному налогу, налогу на имущество, по налогу на доходы физических лиц - 534 заявления).

Основными причинами отказа в удовлетворения требований налогового органа явились: неясности в трактовке (неоднозначная трактовка) положений Налогового кодекса Российской Федерации; отличная в различных регионах практика рассмотрения Арбитражными судами споров по аналогичным основаниям; привлечение налогоплательщика к налоговой ответственности в процедуре конкурсного производства; несогласованность позиции Управления Федеральной налоговой службы России по Республике Марий Эл со складывающейся в большинстве субъектов Российской Федерации арбитражной практикой.

**3. Основные направления совершенствования механизма государственного регулирования налоговой политики**

# 3.1. Рационализация системы налогообложения

Методология рационализации налогообложения должна исходить, во-первых, из классических налоговых теорий и концепций; во-вторых, учитывать (но не копировать) прогрессивный опыт мировой практики налогообложения; в-третьих (и это главное), базироваться на жизненных реалиях, целях и задачах российской переходной экономики. Налоговая система должна быть адекватна современному состоянию экономики и социальной сферы России.

Работу по модернизации налоговой системы РФ необходимо существенно ускорить. На первом этапе налоговой реформы, определенным правительственным проектом, необходимо:

* добиться снижения уровня налоговых изъятий по мере снижения обязательств государства в области бюджетных расходов;
* сделать российскую налоговую систему более справедливой по отношению к налогоплательщикам, находящимся в различных экономических условиях (в частности, ликвидировать ситуации, при которых одни налогоплательщики несут полное налоговое бремя, а другие уклоняются от налогов законными и нелегитимными способами).
* повысить уровень нейтральности налоговой системы по отношению к экономическим решениям фирм и потребителей (налоги должны вносить минимум искажений в систему отпускных цен, в процессы формирования сбережений и т.д.);
* путем эффективного налогового администрирования обеспечивать снижение уровня издержек исполнения налогового законодательства, как для государства, так и для налогоплательщиков.

Достижение этих задач требует решения ряда взаимосвязанных проблем:

* отмены неоправданных и неэффективных налоговых льгот (предполагается, что отмена льгот даст около 1% ВВП);
* снижения задолженности предприятий по налогам;
* ликвидации «щелей» в налоговом законодательстве, позволяющих «законным» способом избегать налогов.

В качестве принципиальной стратегии реформы выбран вариант, при котором налоговая рационализация не должна преследовать цель кардинально изменить действующую налоговую систему. Более реалистичным признано ее эволюционное преобразование, обеспечивающее устранение присущих ей недостатков и перекосов, и направленное на создание рациональной, справедливой, стабильной и предсказуемой налоговой системы.

Предлагаемая Правительством РФ рационализация налоговой системы, усиление защищенности налогоплательщиков должны способствовать возврату в легальную сферу капиталов, ушедших в безналоговый оборот или вывезенных в последние годы за границу.

На сегодняшний день существует достаточно много альтернативных проектов рационализации налогообложения, выдвигаемых учеными, государственными структурами, представителями бизнеса. Они отличаются как по степени «разности» рассматриваемых аспектов модернизации, уровню радикализма, так и по степени проработанности.

Рассмотрим 4 проекта.

Проект 1. Радикальное сокращение числа налогов (до 6-8). В обосновании выдвигается несколько аргументов. Первый: около 80% консолидированного бюджета РФ за 2004 г. составляли поступления от четырех налогов: НДС, акцизы, налог на прибыль, подоходный налог с физических лиц. Все остальные оговоренные в структуре налоговой системы 37 налогов давали лишь около 20% налоговых поступлений. Следовательно, налоговая система громоздка и неэффективна.

Второй аргумент – подобная мера могла бы сделать налогообложение в Росси более экономным. Однако подобное предложение противоречит как теории необходимости множественности налогов Смита, так и практике всех развитых стран.

Проект 2. Перенос акцента в налогообложении на доходы физических лиц. Такой подход отвечал бы интересам инвестиционной политики предприятий, экономического роста (в полном соответствии с налоговой концепцией Риккардо) и соответствовал бы налоговой практике развитых стран. Однако это именно тот случай, когда копировать чужой опыт недопустимо. Такой подход явно не отвечает особенностям социально-экономического положения современной России, где уровень средних доходов примерно в 20-30 раз ниже, чем в развитых странах, и даже в 4 раза ниже, чем в ряде постсоциалистических стран Центральной и Восточной Европы.

Крайне неудачно проведенная в России приватизация привела к тому, что основной формой доходов продолжает оставаться зарплата, доходы же от капитала сконцентрированы в рамках узкой группы олигархов.

Проект 3. Неоднократно вносились предложения о переносе акцента на поимущественное налогообложение предприятий и имущества физических лиц. Данный налог в большей степени беспокоит те предприятия, которые в силу каких-либо причин имеют или вынуждены накапливать существенные товарно-материальные запасы (сезонность производства, непропорциональный рост издержек по какой-либо сырьевой позиции). Обладающие большим имуществом, но получающие относительно малую прибыль, попадут под налоговый «пресс». Тем самым нарушится нейтральность налоговой системы.

Рассматриваемый подход неадекватен российским условиям еще по двум обстоятельствам. С одной стороны, техническая база большинства российских предприятий физически и морально устарела, требует обновления и модернизации, чтобы выйти на конкурентные позиции с зарубежными фирмами. Однако поимущественное налогообложение будет «антистимулировать» рост фондовооруженности, технический пресс.

С другой стороны, будет стимулироваться «переток» капитала в посредническую деятельность, не требующую большого имущественного обеспечения. И то и другое не соответствует стратегическим интересам прогресса российской экономики.

Что же касается обложения имущества физических лиц, то здесь имеются основания для повышения его уровня (особенно это касается супердорогой недвижимости, элитных автомобилей, яхт, катеров и т.п.). Но коснуться это должно всего, что выше предельного минимума, т.е. бизнес-элиты, части государственных служащих, вообще тех, кого именуют «жирными котами».

Проект 4. Адекватной состоянию российской экономики модернизацией налоговой системы представляется усиление роли платежей за природные ресурсы. Специфика современной экономики России – наличие огромных природных богатств при относительно низкой конкурентоспособности продукции обрабатывающей промышленности. В связи с этим при условии существенного роста налогов за пользование природными ресурсами становится возможным снижение числа и уменьшение ставок всех других российских налогов, следовательно, формирование предпосылок для устойчивого экономического роста России. По мнению ряда российских экономистов, доходная часть государственного бюджета должна формироваться преимущественно или почти полностью за счет платежей за природные ресурсы.

В таблице 7 представлено проектирование перераспределения налогов в бюджетную систему Российской Федерации от налогоплательщиков по Межрайонной инспекции ФНС России №1 по РМЭ на 2008 год.

Таблица 7 - Проектирование перераспределения налогов на 2008 год (в процентах от общих объемов налоговых поступлений)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Факт 2006 год | проект 1 | проект 2 | проект 3 | проект 4 |
| Налоги на прибыль, прирост капитала | 49,8 | 43,0 | 51,0 | 36,0 | 46,0 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| Налог на прибыль (доход) организаций | 7,4 | 13,0 | 11,0 | 8,0 | 16,0 |
| Налог на доходы физических лиц | 42,4 | 30,0 | 40,0 | 28,0 | 30,0 |
| Налоги на товары и услуги, лицензионные и регистрационные сборы | 30,4 | 34,0 | 28,0 | 36,0 | 32,0 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| НДС | 16,8 | 27,0 | 20,0 | 29,0 | 26,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам и отдельным видам минерального сырья, производимым на территории РФ | 13,6 | 7,0 | 8,0 | 8,0 | 6,0 |
| Лицензионные и регистрационные сборы | 0,1 |  | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
| Налог с продаж | 0,4 | 0,5 | 1,0 | 0,3 | 0,3 |
| Налоги на имущество | 7,1 | 12,5 | 10,0 | 20,2 | 9,2 |
| Платежи за пользование природ. ресурсами | 1,7 |  | 2,0 | 1,5 | 9,5 |
| Прочие налоги, пошлины и сборы | 6,0 |  | 0,5 | 0,5 | 0,5 |
| Государственная пошлина | 0,4 |  | 0,5 | 0,5 | 0,5 |
| Неналоговые доходы | 4,1 | 10,0 | 7,0 | 5,0 | 2,0 |
| Итого налоговые и неналоговые доходы | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

Считаем, что целесообразно при реализации местной налоговой политики придерживаться модели первого проекта. В обосновании можно выдвинуть несколько аргументов. Первый: 80,2% консолидированного бюджета РФ за 2006 г. составляли поступления от четырех налогов: НДС, акцизы, налог на прибыль, подоходный налог с физических лиц. Все остальные оговоренные в структуре налоговой системы налоги давали лишь около 20% налоговых поступлений. Следовательно, налоговая система громоздка и неэффективна. Второй аргумент – подобная мера могла бы сделать налогообложение более экономным. Однако подобное предложение противоречит как теории необходимости множественности налогов Смита, так и практике всех развитых стран.

Расчет сумм налоговых поступлений в соответствии с выбранной моделью представлено в табл. 8.

Таблица 8 - Расчет сумм налоговых поступлений в соответствии с выбранной моделью

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 2006 год | | Проект | |
| Тыс.. руб. | Уд.  вес, % | Тыс.  руб. | Уд.  вес, % |
| Налоги на прибыль, прирост капитала | 209531 | 49,8 | 231578 | 43,0 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| Налог на прибыль (доход) организаций | 31135 | 7,4 | 70012 | 13,0 |
| Налог на доходы физических лиц | 178396 | 42,4 | 161566 | 30,0 |
| Налоги на товары и услуги, лицензионные и регистрационные сборы | 127906 | 30,4 | 183109 | 34,0 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| НДС | 70685 | 16,8 | 145410 | 27,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам и отдельным видам минерального сырья, производимым на территории РФ | 57221 | 13,6 | 37699 | 7,0 |
| Лицензионные и регистрационные сборы | 421 | 0,1 | - | - |
| Налог с продаж | 1683 | 0,4 | 2759 | 0,5 |
| Налоги на имущество | 29873 | 7,1 | 67319 | 12,5 |
| Платежи за пользование природ. ресурсами | 7153 | 1,7 | - | - |
| Прочие налоги, пошлины и сборы | 25245 | 6,0 | - | - |
| Государственная пошлина | 1702 | 0,4 | - | - |
| Неналоговые доходы | 17231 | 4,1 | 53921 | 10,0 |
| Итого налоговые и неналоговые доходы | 420745 | 100,0 | 538554 | 100,0 |

Предлагаемые изменения и дополнения в бюджетную и налоговую политику Российской Федерации направлены на продолжение налоговой реформы в части построения на территории Российской Федерации стабильной и эффективной налоговой системы путем снижения налоговой нагрузки на налогоплательщиков, сокращения количества налогов и унификации режимов их исчисления и уплаты, улучшения налогового администрирования, повышения уровня собираемости налогов.

# 3.2. Разработка рекомендаций по улучшению собираемости налогов

В Российской Федерации серьезной проблемой стало уклонение от уплаты налогов, распространение различных схем обхода налоговых законов.

В этих условиях резко вырастает важность и значение контрольной работы налоговых органов, и потому к ней должны предъявляться особые требования. Здесь главное — сформировать у налогоплательщиков понимание неотвратимости выявления нарушения и взыскания в бюджет полной суммы причитающихся к уплате налогов. Поэтому основной задачей остается эффективный выбор объектов налогового аудита и повышение качества проводимых до­кументальных проверок, просветительская работа по повышению налоговой дисциплины и ответственности налогоплательщиков.

К сожалению, многие формы налоговых злоупотреблении не могут быть устранены только этими методами. Поэтому перед налоговыми органами стоит задача не просто выявлять факты сокрытия доходов и ухода от налогообложения, но и пытаться идти на шаг вперед посредством совершенствования нормативно-правовой базы, оперативного перекрытия возможных каналов возникновения налоговых нарушений. Следует предусмотреть установление жесткого повседневного контроля за соблюдением налогового законодательства, заблаговременное пресечение «теневых» экономических операций, повышение ответственности граждан и организаций за уклонение от уплаты налогов.

Повышению собираемости налогов может способствовать как внесение изменений и дополнений в действующее законодательство о налогах и сборах, так и улучшение налогового администрирования.

Практика последних лет показывает бесперспективность попыток устранения основных недостатков действующей налоговой системы путем внесения хотя и правильных, но лишь отдельных, «точечных» изменений в налоговое законодательство. Налоговая реформа должна предусматривать, с одной стороны, снижение налоговой нагрузки и решение наиболее важных для бизнеса вопросов (ликвидация барьеров, препятствующих развитию инвестиций), а с другой стороны, — большую «прозрачность» налогоплательщиков для государства, улучшение налогового администрирования и сужение возможностей для уклонения от налогообложения.

Следует добиваться перехода к системе единого общегосударственного Реестра налогоплательщиков, в котором должны учитываться все граждане, начиная с рождения. При этом каждому гражданину должен присваиваться единый и постоянный идентификационный номер (ПИН-код). Необходимо также поставить вопрос о переводе в систему МНС России кадастра недвижимости (Земельного кадастра) и, возможно, единого депозитария ценных бумаг предприятий «первой линии» (прошедших листинг фондовой биржи). Клиентов этих двух реестров интересует, прежде всего, надежность ведения их учета, что и будет им обеспечено под строгим контролем государства — в лице налоговых органов. Одновременно будут решены и вопросы уклонения от уплаты налогов в этой сфере.

Следующей важной мерой является закрепление за налоговым ведомством функции сборщика налогов. В настоящее время в налоговой сфере действуют многие ведомства: кроме МНС России, Минфин России и федеральное казначейство, налоговая полиция, Банк России и т.д. От такой ситуации государство не выигрывает, тратятся огромные средства на ведение параллельных систем учета, эффективность налогового контроля падает, осложняется ведение единой налоговой статистики. С учетом опыта зарубежных стран в этой сфере следует передать МНС России все функции по сбору всех налогов и других обязательных платежей в стране на единый счет налоговых органов.

Обоснование правомерности такой меры состоит в следующем.

Во-первых, общегосударственное налоговое ведомство собирает налоговые платежи для всех звень­ев бюджетной системы страны, включая также и со­циальные фонды, а федеральное казначейство ведает только вопросами федерального бюджета.

Во-вторых, соединение в одном органе (в федеральном казначействе) расходных и доходных функций прямо противоречит основному принципу финан­сового контроля, по которому запрещается объединять в одних руках сбор доходов и реализацию контрольных функций в сфере их расходования. Нарушение этого принципа, как мы хорошо видим на практи­ке, создает возможности для применения различного рода полулегальных зачетных схем, для неоправданного предоставления налоговых льгот, ущемления при распределении собранных налоговых средств интере­сов отдельных звеньев бюджетной системы и т.д.

В-третьих, при современной системе налогообложения собираемые налоговые поступления не сразу превращаются в доход государства — из этих сумм необходимо произвести еще возврат излишне уплаченных налогов, денежных средств в порядке реализации прав налогоплательщиков на получение налоговых льгот и т.д. Кроме того, по некоторым видам налогов возврат ранее уплаченных сумм является закрепленной законом (Налоговым кодексом Российской Федерации) обязательной функцией налоговых органов (например, возврат НДС экспортерам, а в ев­ропейских странах налоговые органы возвращают также суммы НДС и туристам). Кроме того, как показывает опыт других стран, по некоторым видам на­логов целесообразно применять временное депонирование денежных сумм в счет будущих налоговых обязательств налогоплательщиков, так как иногда организациям оказывается удобным уплатить свои налоги заранее, до срока наступления налоговых платежей, и т.д.

Все эти вопросы могли бы быть эффективно решены через объединение в лице МНС России функций и контролера, и сборщика налогов. В будущем реализация этой меры могла бы привести к созданию универсального механизма по сбору налогов и любых других обязательных платежей, который в дальнейшем может выполнять и функции федераль­ного расчетного центра. В соответствии с этим предложением налоговая служба будет выступать в роли специализированного федерального банка, где каждому налогоплательщику будет открыт личный расчетный счет, в котором по дебету будут отражаться его обязательства по уплате налогов, а по кредиту — переплаты и возвраты по этим платежам. При таком порядке отпадет надобность в применении любых особых порядков возврата налогов (как в настоящее время — по справке налоговой инспекции, обязательно на личный банковский счет налогоплательщика и с соблюдением установленных сроков), а налогоплательщики получат право либо не снимать возвращаемые им средства с их счетов в налоговой службе до наступления сроков следующих платежей (в настоящее время такие зачеты для них ограничены требованием зачисления переплат по налогам только в доходы того звена бюджетной системы, за счет которого возникли эти переплаты), либо даже заблаговременно вносить на эти счета денежные авансы (с начислением среднего процента на остаток) с поручением налоговым органам списывать из них налоги и другие обязательные платежи по мере наступления в отношении их сроков уплаты.

Все эти цели и задачи должны быть сформулированы в рамках Государственной налоговой доктрины России, а методы и средства их решения — в Общей концепции налоговой политики и основных направлениях развития налоговой системы России. В этих документах можно будет не только обозначить и закрепить основные направления, развития налоговой службы, затрагивающие процесс модернизации и совершенствования ее структуры, но и сформировать условия, обеспечивающие наиболее полное и эффективное выполнение возложенных на нее действую­щим законодательством задач с учетом тенденций развития налогово-бюджетной системы и национальной экономики в целом.

Межрайонной ИФНС России №1 по Республике Марий Эл должна вестись определенная работа по привлечению налогоплательщиков к сдаче отчетности в электронном виде. На магнитных носителях и по телекоммуникационным каналам связи представило в 2006 году 472 предприятия из 632 предприятий, состоящих на налоговом учете и представляющих отчетность в налоговые органы, что составляет 74,7 %.

570 индивидуальных предпринимателя представили отчетность в электронном виде, из 914 предпринимателей, состоящих на налоговом учете и представляющих отчетность в налоговые органы, что составляет 62,4 %.

Рисунок 16 – План привлечения налогоплательщиков к сдаче отчетности в электронном виде

По телекоммуникационным каналам связи представляют отчетность 39 предприятий и 1 индивидуальный предприниматель, дополнительно 6 предприятий заключили договора с Учебно-научным центром информационной безопасности Приволжского федерального округа, и скоро будут представлять отчетность по телекоммуникационным каналам связи.

На 2008 год планируется довести удельный вес привлеченных налогоплательщиков к сдаче отчетности в электронном виде до 82,5%, индивидуальных предпринимателей – до 72%.

Необходимо вести постоянную работу по информированию налогоплательщиков через средства массовой информации, информационные стенды, бесплатные семинары. За 2006 год в местных средствах информации был размещен 31 материал: в печати – 19 материалов; на радио – 12 материалов.

За 2006 год поступило 59 письменных запросов на различную налоговую тематику, всем налогоплательщиками даны письменные ответы в срок. На 2007 год в соответствии с приказом УФНС России по РМЭ «О проведении Всероссийских семинаров» от 26 января 2007 года № 27 планируется провести 13 семинаров, в которых должно принять участие 529 человек. На данных семинарах будут рассматриваться не только те вопросы, которые предусматриваются графиком проведения всероссийских семинаров, но и другие различные вопросы (о новых кодах бюджетной классификации, о телекоммуникационных каналах связи, об ошибках, встречающихся при проведении камеральных и выездных проверок, о декларационной кампании 2007 года). Кроме того, планируется провести 50 семинаров с бухгалтерами предприятий и индивидуальными предпринимателями, в которых приняло участие более 1000 человек. На семинарах должны затраниваться различные темы (представление отчетности в электронном виде, о порядке заполнения платежного поручения, порядок заполнения и представления деклараций по упрощенной системе налогообложении и единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и т.п.).

Графики проведения семинаров регулярно вывешиваются на стенды на 1 этаже налоговой инспекции и публикуются в газете «Вести», но посещаемость проводимых семинаров бухгалтерами предприятий очень низкая, т.к. сказывается близость города и многие бухгалтера посещают семинары, проводимые инспекцией по г. Йошкар-Ола и Центром перереподготовки.

Управлением ФНС по РМЭ было доведено плановое задание по подписке на газету «Совершенно несекретно» на 2007 год - 200 штук, выписано 211 штук. Для пропаганды газеты инспекцией использованы все имеющие средства. Рекомендуя подписаться на газету, необходимо проводить разъяснительную работу о том, что:

1. Основной целью ее выпуска является содействие взаимопониманию между налоговыми органами и налогоплательщиками, оказание помощи налогоплательщикам;
2. Единственная в РМЭ газета на налоговую тематику;
3. Подписная цена – одна из самых низких среди всех республиканских изданий.

В 2007-2008 должна быть продолжена работа по распространению разъяснительного материала:

1) О новых кодах бюджетной классификации;

2) О телекоммуникационных каналах связи;

3) По налогу на доходы;

4) По налогу на имущество;

5) По налогу на землю;

6) О сроках представления бухгалтерской и налоговой отчетности;

7) Графики проведения семинаров с налогоплательщиками,

8) Декларационная кампания;

9) Перечисление госпошлины за утерю свидетельства ИНН;

10) Перечисление госпошлины за регистрацию индивидуальных предпринимателей;

11) Перечисление госпошлины за регистрацию предприятия, внесение изменений в учредительные документы и т.п.;

12) Единый социальный налог;

13) Новые коды ОКАТО муниципальных образований, с образцом заполнения платежного документа.

Данный информационный материал планируется раздаваться налогоплательщикам для повышения налоговой грамотности.

Можно выделить следующие предложения по увеличению собираемости налогов в Межрайонной ИМНС России №1.

Несмотря на рост поступления налоговых платежей, задолженность остается значительно высокой. Комплекс мероприятий, направленный на повышение собираемости налогов, предусмотренных законодательством, не дает достаточного положительного результата. Комплекс мер принудительного взыскания недоимки к сожалению не всегда достаточно эффективен. Инкассовые поручения, выставленные на расчетный счет, зачастую не имеют должного воздействия, так как уже имеется картотека. Недостаточно отработана система взаимоотношений МНС со службой судебных приставов по поводу производства арестов имущества должников согласно ст.47 НК РФ, в частности, нередки случаи затягивания службой судебных приставов возбуждения исполнительных производств, наложения ареста на имущество должников и передачи его на реализацию.

По ряду налогоплательщиков взыскать недоимку становится в настоящее время проблематично. Арест имущества согласно ст.47 НК РФ невозможен или малоэффективен в связи с отсутствием ликвидного имущества. Также большое внимание нужно уделять проверкам кассовой дисциплины и порядку ведения кассовых операций. Выдавая предприятию предписание на обязательное зачисление поступающей выручки на расчетный счет, а также к банку с установлением лимита кассы, можно в значительной мере погасить недоимку у предприятий, которые работают только через кассу, за налично-денежный расчет.

На постоянной основе нужно проводить индивидуальную работу с налогоплательщиками:

1. с проведением заслушивания руководителей в налоговых органах и на районной комиссии по определению возможности погашения недоимки и составления ими согласованных графиков регулярной и своевременной уплаты налогов.
2. предоставить налоговым органам право производить арест наличных денежных средств, находящихся в кассе налогоплательщика.

Вышеуказанные меры, если их принять на законодательном уровне, по нашему мнению, в значительной мере позволят увеличить собираемость налогов и выполнить бюджеты всех уровней.

# **3.3. Прогноз налоговых поступлений на 2008 год**

Обсуждению проекта налоговых поступлений должен предшествовать прогноз социально-экономического развития Медведевского района Республики Марий Эл на 2008 год. За социально-экономическим прогнозом следует рассмотрение проекта закона Республики Марий Эл «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2008 год» и Закона «о бюджете муниципального образования Медведевский район».

Прогноз социально-экономического развития Марий Эл до 2009 года утвержден на заседании правительства РМЭ. Социально-экономическая политика развития республики на 2008 год и среднесрочную перспективу, направлена на повышение материального благосостояния населения, повышения уровня жизни, обеспечение высоких темпов экономического роста.

При разработке прогноза социально-экономического развития Медведевского раойна Республики Марий Эл на период до 2009 года учитывались приоритетные направления развития экономики республики, итоги социально-экономического развития Республики Марий Эл за отчетный период и прогнозы социально-экономического развития муниципальных образований республики.

Главными целями социально-экономического развития муниципального образования «Медведевский муниципальный район» являются повышение благосостояния жителей республики, защита их интересов и обеспечение безопасности во всех сферах деятельности.

Основные направления социально-экономического развития МО «Медведевский муниципальный район» на 2007-2008 гг. корреспондируются с принятой Программой экономического и социального развития Республики Марий Эл на 2004-2008 гг. и реализуемыми республиканскими целевыми отраслевыми программами.

# Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Медведевский район» представлен в приложении 4.

Выделим направления формирования и содержание социально-экономической политики муниципального образования «Медведевский муниципальный район» на перспективу.

Промышленная политика МО «Медведевский район» в дальнейшем будет нацелена на обеспечение активного роста промышленного производства за счет развития современных эффективных и конкурентоспособных производств и видов деятельности. В результате будет формироваться новая отраслевая структура спроса на внешнем и внутренних рынках, отвечающая реальным потребностям общества и условиям конкурентоспособности.

Создание благоприятного инвестиционного климата позволит предприятиям активнее вкладывать свои ресурсы в основной капитал, обеспечивая амортизацию, реконструкцию и расширение производства на новой технической основе.

Администрация Медведевского района, на основе анализа тенденций изменения социаль­но- экономической ситуации, планируемых перспектив развития муниципального образования, с целью эффективного использования промышленного потенциала района, проводит в текущем году постоянную целенаправленную работу по осу­ществлению мероприятий, направленных на поддержку промышленности и пред­принимательства.

При реализации направлений развития промышленного производства муниципального образования основные условия будут сосредоточены на достижении стабильной работы предприятий, их переводе на выпуск конкурентоспособной продукции. Решающую роль для успешного развития промышленного производства Медведевского района будет играть формирование новых структур, основанных на различных формах собственности. В 2008 году сохранится тенденция роста числа малых предприятий, изменение структуры негосударственного сектора экономики в сторону увеличения производственной сферы.

Анализ социально-экономического развития муниципального образования «Медведевский район» в 2006 году свидетельствует о позитивных изменениях, происходивших в основных сферах городской экономики, сохранении положительных тенденций экономического роста. В течение 2006 года большинство предприятий продолжали наращивать свой производственный потенциал. Об этом говорит положительная динамика социально-экономических показателей, сложившаяся в целом по муниципальному образованию (приложение 5).

Таким образом, социально ориентированная политика администрации Медведевского района в значительной мере будет способствовать решению неотложных задач в социальных и экономических сферах за счет выбора приоритетных направлений развития, реализация которых позволит поднять уровень самообеспечения муниципального образования основными продуктами питания, товарами народного потребления, энергоресурсами, что в свою очередь должно значительно снизить дотационную зависимость региона.

Согласно Решению местного собрания муниципального образования «Медведевский муниципальный район»» от 23.02.2006 утвержден бюджет муниципального образования «Медведевский муниципальный район»» на 2007 год. По мнению специалистов, проект бюджета муниципального образования составлен качественно и профессионально.

В таблице 8 представлен прогноз состава налогов, формирующих бюджет муниципального образования «Медведевский муниципальный район»» на 2007 год.

Таблица 8 – План поступления налоговых доходов в бюджет муниципального образования «Медведевский муниципальный район» на 2007 год, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Консолидиро-ванный бюджет | | Районный бюджет | |
| Налоговые доходы | 100231,0 | | 77376,0 | |
| Налог на доходы физических лиц | 83747,0 | | 63578,0 | |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 6803,0 | | 6803,0 | |
| Единый сельскохозяйственный налог | 74,0 | | 37,0 | |
| Налог на имущество физических лиц | 1498,0 | | - | |
| Земельный налог | 7043,0 | | - | |
| Государственная пошлина | 1066,0 | | 1066,0 | |
| Налог с продаж | - | | 20,0 | |
| Прочие местные налоги и сборы, мобилизуемые на территориях муниципальных районов | - | | 130,0 | |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 752,0 | | 752,0 | |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах | 88,0 | 88,0 | |
| Неналоговые доходы | 7498,0 | 5881,0 | |

В приложении 6 представлен прогноз поступлений налоговых доходов в бюджеты поселений Медведевского района на 2008 год

Доходы консолидированного бюджета возрастут в 2007 году против ожидаемого его исполнения в текущем году в 1,28 раза.

Налоговые доходы бюджета Медведевского раойна за 2007 год, по прогнозным данным, составят 77376 тыс. рублей или 105,6% от плановых назначений и увеличились по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 15 %.

Районный бюджет на 2007 год сформирован с учетом прогноза социально-экономического развития, роста налоговых и неналоговых поступлений, финансовой помощи из федерального бюджета и сбалансирован по основным параметрам.

Основным направлением налоговой политики муниципального образования «Медвелевский район» в 2008 году является сохранение курса, проводимого государством по дальнейшему снижению налогового бремени, прежде всего в сфере услуг, а также в перерабатывающей и обрабатывающей отраслях промышленности. Это придаст новый стимул к инвестиционной активности в сфере малого и среднего бизнеса, усилит мотивацию развития и расширения производства, роста прибыли.

Основными задачами бюджетной политики на 2008 год являются обеспечение выполнения муниципалитетом своих функций и достижение финансовой стабильности.

В этих целях органы местного самоуправления намерены реализовать меры, направленные на достижение сбалансированности бюджета и повышение эффективности функционирования бюджетной системы. Первоочередными задачами бюджетной политики муниципалитета являются: соответствие местного законодательства налоговым законам, составляющим основу части 2 Налогового кодекса РФ;

* инвентаризация и оценка эффективности всех бюджетных расходов и обязательств, включая региональные целевые программы;
* концентрация ресурсов местного бюджета на решении ключевых задач при одновременном сокращении заведомо неэффективных расходов.
* урегулирование кредиторской задолженности местного бюджета;
* обеспечение прозрачности бюджета, а также процедур закупок товаров и услуг для муниципальных нужд;
* установление контроля за обязательствами бюджетных учреждений, финансируемых по смете, по которым муниципалитет как собственник несет субсидиарную ответственность;
* создание необходимых условий для обеспечения полной организационной и финансовой прозрачности деятельности муниципальных предприятий соответствующих отраслей;
* обеспечение формирования экономически обоснованных тарифов в сфере жилищно-коммунального хозяйства с постепенным доведением тарифов до уровня, предусматривающего самофинансирование этих отраслей в рамках проведения реформы жилищно-коммунального хозяйства;
* принятие мер по решению проблемы неплатежей населения за оказанные жилищно-коммунальные услуги;
* проведение активной политики экономического роста, и в первую очередь, через стимулирование инвестиционных процессов при активной поддержке частных инвестиций, а также поддержка местных товаропроизводителей для обеспечения роста производства, повышения эффективности, конкурентоспособности их продукции.

Бюджетная политика является ключевым звеном экономической политики муниципалитета. От качества местного бюджета, заложенных в него параметров, зависят и уровень социальной защиты граждан, и инвестиционные возможности муниципалитета.

Бюджетная политика в области доходов будет определяться исходя из сформировавшихся в МО «Медведевский район» параметров социально-экономического развития, показателей бюджета республики Марий Эл на очередной финансовый год, оценки финансовых последствий продолжающегося процесса налоговой реформы.

В сложившейся ситуации основным условием увеличения потенциала доходов является создание условий стимулирующих инвестиционную активность юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, увеличение темпов роста и стабильная работа предприятий и организаций, зарегистрированных в МО «Медведевский район», изыскание дополнительных резервов по привлечению налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет, повышение собираемости налогов.

Значительные резервы заключены в работе по усилению контроля за налогообложением малого бизнеса, индивидуальных предпринимателей, за сбором имущественных налогов, в частности по сбору налога на имущество физических лиц, имеющих в собственности недвижимость, как в жилом фонде, так и в дачном и индивидуальном строительстве, привлечение к уплате налогов территориально обособленных подразделений предприятий, расположенных на территории муниципального образования.

В рамках увеличения потенциала доходов бюджета МО «Медведевский район» в 2008 году необходимо будет направить усилия на улучшение управления муниципальной собственностью, усиление контроля за своевременным и полным поступлением платы за ее использование.

Формирование бюджета МО «Медведевский район» предусматривает дальнейшее укрепление экономической основы для социально-экономического развития МО «Медведевский район» и республики Марий Эл в целом.

Среди факторов, будущих оказывать влияние на наполняемость бюджета муниципального образования налоговыми поступлениями, следует отметить расширение перечня облагаемых специальными налоговыми режимами видов деятельности, связанных со сферой оказания услуг потребителям, увеличение числа плательщиков этих налогов, а также эффективность использования государственного и муниципального имущества.

# Заключение

Совершенствование налоговой политики способно оказать значительное положительное воздействие на функционирование всей рыночной системы. И это совершенствование следует осуществлять как по отношению к внутренним, межбюджетным отношениям, так и по отношению к количественным и качественным показателям самого бюджета, способствуя его сбалансированности и осуществляя достаточный контроль за уровнем государственного долга и возможного бюджетного дефицита. Ведь только в совокупности эти изменения способны превратить государственный бюджет в мощный стимул экономического роста.

Очевидно, что успех экономического реформирования в стране в целом, и в Республике Марий Эл в частности, зависит от того, насколько налоговая политика государства будет отвечать требованиям времени.

Переориентация функции налоговой системы с фискальной на стимулирующую позволит без ущерба для экономики в полной мере использовать налоговые рычаги государственного регулирования, создавая предпосылки для экономического роста и притока инвестиций в производственную сферу, что, в свою очередь, позволит создать надежный фундамент для обеспечения стабильных налоговых поступлений в казну государства.

Правительство Российской Федерации, федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные осуществлять функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере налогов и сборов и в сфере таможенного дела, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, исполнительные органы местного самоуправления в предусмотренных законодательством о налогах и сборах случаях в пределах своей компетенции издают нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением и со сборами.

На современном этапе реформирования налоговой системы Российской Федерации и организации бюджетных отношений особую актуальность получают вопросы совершенствования налогового законодательства Российской Федерации. Доходы бюджетов, как регионального уровня, так и местных бюджетов определяются проводимой налоговой политикой, уровнем совершенства налогового законодательства Российской Федерации.

В результате исследования выявлено, что цель реформирования налогового законодательства заключается в:

- увеличении поступлений налогов в бюджетную систему;

- повышении её нейтральности по отношению к налогоплательщикам;

- снижении административных издержек исполнения налогового законодательства государственных органов и налогоплательщиков;

- обеспечении приоритетности формирования доходов бюджетов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований за счет собственных доходных источников;

- расширении налоговых полномочий законодательных субфедеральных органов власти и представительных органов местного самоуправления;

- закреплении уплаты налогов, поступающих в региональные и местные бюджеты по месту осуществления фактической деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей;

- уточнении видов налогов и сборов, специальных налоговых режимов, формирующих систему налогов и сборов Российской Федерации;

- удовлетворении потребностей бюджетного законодательства.

Реальная налоговая реформа должна удовлетворять следующим требованиям:

1) предельное упрощение налоговой системы и максимальное использование экономически нейтральных налогов, которые не возлагают дополнительное бремя на прирост прибыли;

2) существенное увеличение доходов государства за счет расширения налогооблагаемой базы в сторону теневой экономики;

3) выведение вопросов социальной политики за пределы налоговой системы. Их решение возлагается на иные формы государственного регулирования, для которых создается надежная финансовая база;

4) предоставление субъектам Федерации самостоятельных налоговых источников, соответствующих объему их конституционных функций;

# 5) сведение к минимуму необходимости в текущем налоговом контроле за деятельностью предприятий, чтобы сосредоточить ресурсы контролирующих органов на ключевых сферах.

# Весь смысл налоговой реформы сводится к следующим позициям. Это снижение налоговой нагрузки на товаропроизводителей, сокращение числа налогов, уменьшение количества и упорядочение налоговых льгот. Реформа подразумевает изменение принципов построения налоговой системы: оптимизация соотношения между прямыми и косвенными налогами, а также гармонизацию федеральных, региональных и местных налогов, призванную обеспечить баланс интересов РФ, ее субъектов и муниципальных образований, пока отсутствующий. Налоговая реформа должна, далее, нацеливаться если не на ликвидацию, то хотя бы на сокращение теневого оборота, по некоторым оценкам составляющего в экономике России 40%. К сожалению, соответствующие реформационные цели пока не формулируются.

Налоговые органы Медведевского района осуществляют свои функции и взаимодействуют с федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъекта Российской Федерации, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами посредством реализации полномочий, предусмотренных Налоговым Кодексом и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации. Подводя итоги в части исполнения консолидированного бюджета Медведевского района, необходимо отметить, что общая сумма налоговых доходов, поступивших в консолидированный бюджет республики за 2005 год составила 292769 тыс. рублей. В 2006 году поступило доходов в консолидированный бюджет на 6,6% больше по сравнению с соответствующим периодом прошлого года.

# Подлинная налоговая реформа немыслима вне проведения эффективной налоговой политики государства, которая должна вырабатываться совместными усилиями всех ветвей власти, в том числе законодательной.

Комплексные преобразования, направленные на упорядочение и рационализацию налоговой системы, являются в настоящее время общепризнанной необходимостью. Их успешная реализация будет содействовать оздоровлению финансовой системы и проведению эффективной государственной экономической политики.

Совершенствование налогообложения неразрывно связано с созданием прочных экономических отношений. От того, как скоро это будет создано, зависит формирование устойчивых предпосылок для постепенного превращения системы налогообложения в фактор экономического роста.

Налоговые органы накопили за годы реформ большой положительный опыт использования институциональных принципов при выстраивании взаимоотношений с налогоплательщиками. В период экономической и политической стабилизации, в который вступила страна, совершенствование институциональной составляющей налоговой системы создает хорошие предпосылки для повышения эффективности налоговой системы в целом.

**Список используемых источников**

1. Конституция РФ (принята 12 декабря 1993 г.)
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации. Принят ГД РФ 17.07.98.с изменениями, внесенными ФЗ от 31.12.1999г. и ФЗ от 5.08.2000 г.
3. Часть первая Налогового кодекса Российской Федерации // Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824; 1999, N 28, ст. 3487; 2000, N 2, ст. 134; N 32, ст. 3341; 2001, N 53, ст. 5016, 5026; 2002, N 1, ст. 2; 2003, N 22, ст. 2066; N 23, ст. 2174; N 27, ст. 2700; N 28, ст. 2873; N 52, ст. 5037; 2004, N 27, ст. 2711; N 31, ст. 3231; N 45, ст. 4377; 2005, N 45, ст. 4585; 2006, N 6, ст. 636 (с изменениями и дополнениями от 27.07.2006 г.)
4. Часть вторая Налогового кодекса Российской Федерации // Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 32, ст. 3340; 2004, N 45, ст. 4377; 2005, N 1, ст. 29, 30; N 30, ст. 3117; Российская газета, 2005, 8 декабря (с изменениями и дополнениями от 31.12.2005 г.)
5. Закон РФ от 27 декабря 1991 г. N 2118-1 "Об основах налоговой системы в Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями)
6. Закон РСФСР от 6 декабря 1991 г. N 1992-I "О налоге на добавленную стоимость" (с изменениями и дополнениями)
7. Закон РФ от 27 декабря 1991 г. N 2116-I "О налоге на прибыль предприятий и организаций" (с изменениями и дополнениями)
8. Закон РФ от 13 декабря 1991 г. N 2030-1 "О налоге на имущество предприятий (с изменениями и дополнениями)
9. Федеральный Закон от 1.12.2005 “О Федеральном законе на 2005 год”
10. [Федеральный закон от 27.07.06 N 151-ФЗ](mk:@MSITStore:C:\DOCUME~1\ГАЛЯ\LOCALS~1\Temp\Rar$DI00.993\ИзмененияНК_06.chm::/151fz.htm) «О внесении изменений в главу 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»
11. [Федеральный закон от 27.07.06 N 144-ФЗ](mk:@MSITStore:C:\DOCUME~1\ГАЛЯ\LOCALS~1\Temp\Rar$DI00.993\ИзмененияНК_06.chm::/144fz.htm) «О внесении изменений в часть вторую налогового кодекса Российской Федерации в части создания благоприятных условий налогообложения для налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, а также внесения других изменений, направленных на повышение эффективности налоговой системы»
12. [Федеральный закон от 27.07.06 N 137-ФЗ](mk:@MSITStore:C:\DOCUME~1\ГАЛЯ\LOCALS~1\Temp\Rar$DI00.993\ИзмененияНК_06.chm::/137fz.htm) «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с осуществлением мер по совершенствованию налогового администрирования»
13. [Федеральный закон от 26.07.06 N 134-ФЗ](mk:@MSITStore:C:\DOCUME~1\ГАЛЯ\LOCALS~1\Temp\Rar$DI00.993\ИзмененияНК_06.chm::/134fz.htm) «О внесении изменений в главу 22 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации»
14. [Федеральный закон от 18.07.06 N 119-ФЗ](mk:@MSITStore:C:\DOCUME~1\ГАЛЯ\LOCALS~1\Temp\Rar$DI00.993\ИзмененияНК_06.chm::/119fz.htm) «О внесении изменения в статью 218 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»
15. [Федеральный закон от 03.06.06 N 75-ФЗ](mk:@MSITStore:C:\DOCUME~1\ГАЛЯ\LOCALS~1\Temp\Rar$DI00.993\ИзмененияНК_06.chm::/75fz.htm) «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 1 федерального закона «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации»
16. [Федеральный закон от 03.06.06 N 73-ФЗ](mk:@MSITStore:C:\DOCUME~1\ГАЛЯ\LOCALS~1\Temp\Rar$DI00.993\ИзмененияНК_06.chm::/73fz.htm) «О введении в действие водного кодекса российской федерации»
17. [Федеральный закон от 13.03.06 N 39-ФЗ](mk:@MSITStore:C:\DOCUME~1\ГАЛЯ\LOCALS~1\Temp\Rar$DI00.993\ИзмененияНК_06.chm::/39fz.htm) «О внесении изменений в главы 26.1 и 26.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2.1 Федерального закона «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а также о признании утратившими силу отдельных актов (положений актов) законодательства Российской Федерации о налогах и сборах»
18. [Федеральный закон от 28.02.06 N 28-ФЗ](mk:@MSITStore:C:\DOCUME~1\ГАЛЯ\LOCALS~1\Temp\Rar$DI00.993\ИзмененияНК_06.chm::/28fz.htm) «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 3 Федерального закона "О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах»
19. [Федеральный закон от 02.02.06 N 19-ФЗ](mk:@MSITStore:C:\DOCUME~1\ГАЛЯ\LOCALS~1\Temp\Rar$DI00.993\ИзмененияНК_06.chm::/19fz.htm) «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»
20. [Федеральный закон от 31.12.05 N 205-ФЗ](mk:@MSITStore:C:\DOCUME~1\ГАЛЯ\LOCALS~1\Temp\Rar$DI00.993\ИзмененияНК_06.chm::/205fz.htm) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах»
21. [Федеральный закон от 31.12.05 N 201-ФЗ](mk:@MSITStore:C:\DOCUME~1\ГАЛЯ\LOCALS~1\Temp\Rar$DI00.993\ИзмененияНК_06.chm::/201fz.htm) «О внесении изменений в главу 25.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и Федеральный закон «О признании утратившими силу некоторых законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации в связи с отменой налога с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения»
22. Инструкция от 11 октября 1995 г. N 39 «О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость» (с изменениями и дополнениями)
23. Инструкция Госналогслужбы РФ от 8 июня 1995 г. N 33 "О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество предприятий" (с изменениями и дополнениями)
24. Приказ МФ РФ от 6.01.98 г. № 1н “О бюджетной классификации Российской Федерации”
25. Указ Президента Российской Федерации «О государственной налоговой службе Российской Федерации» от 31 декабря 1991 г. (в редакции от 16.12.1994 г. №2180)
26. Аврова И. А. Комментарий к изменениям Налогового Кодекса РФ, вступившим в силу с 1 января 2006 года. – М.: АПРОИОР, 2006. - 606 с.
27. Аронов А.В., Кашин В.А. Налоги и налогообложение: Учеб. пособие. – М.: Экономистъ, 2004. – 560 с.
28. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной дея-тельности предприятия: Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2001.–215 с.
29. Богатко А.Н. Основы экономического анализа хозяйствующего субъекта. -М.: Финансы и статистика, 2000.-208с.
30. Богачева О. Российская модель бюджетного федерализма в свете мирового опыта // МЭиМО. – 2004. - №9 . – С. 20-29.
31. Глухов В. В.,Дольде И.В. Налоги: теория и практика. Уч. пос., СПб., 2002. – 335 с.
32. Государственное регулирование рыночной экономики: Учебник. – 2-е изд., пер. и доп. / Под ред. Кушлина В.И. – М.: Изд-во РАГС, 2005. – 305 с.
33. Журавлев В.В., Савруков Н.Т. Анализ хозяйственно - финансовой деятельности предприятия. Конспект лекций.- СПб.: Политехника, 2001.-127с.
34. Кириллова О.С. Основы формирования доходов местных бюджетов в условиях конституционной реформы в России. - Саратов: Сарат.гос.экон.акад., 1998. – 219 с.
35. Ковалев В.В. Финансовый анализ: управление капиталом, выбор ин-вестиций, анализ отчетности. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 467 с.
36. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие.- М.: ИНФРА-М, 2003. – 577 с.
37. Лазарев А.Р. НДС. Комментарий к главе 21 Налогового кодекса // Главбух.- 2006. - №18. - С. 20-22.
38. Налоги: Учеб. пособие / Под ред. Д.Г. Черника - М., Финансы и статистика, 2004. – 411 с.
39. Налоговая политика в индустриальных странах: Сборник обзоров \\ Под ред. В.С. Аваева - М. 1999. – 239 с.
40. Налоговые системы зарубежных стран. \ Под ред. В.Г. Князева, Д.Г. Черника - М., 2000. – 349 с.
41. Налоговый Кодекс России в схемах. Часть вторая. – М.: КОНСЭКО Пресс, 2001. – 291 с.
42. Наумова Н.Н. Реформа налоговой системы. Налоговый кодекс: часть вторая // Бухгалтерский учет. – 2006. - №18. – С. 55-60.
43. Перов А.В., Толкушин А.В. Налоги и налогообложение: Учеб. пособие. – 6-е изд. пер. и доп. – М.: Юрайт-Издат, 2005. – 799 с.
44. Петрова Г.В. Налоговое право. - М., 2001. – 412 с.
45. Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятель-ности предприятия: Учебник.- Мастерство, 2002. - 336 с.
46. Родионова В.М. Финансы: Учеб. пособие. - М.: Финансы и статистика, 2002.- 320 с.
47. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 4-е изд., перераб. и доп. – Минск.: ООО «Новое знание», 2005. – 688с.
48. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. М.: Соцэкгиз, 1935. – 390 с.
49. Социально-экономические проблемы России. СПб., 2002. – 129 с.
50. Тишков И.Е., Прищепа А.И. Бухгалтерский учет.- Минск, «Высшая школа», 2002. – 390 с.
51. Финансы. Под редакцией М.В.Романовского, О.В.Врублевской, Б.М.Сабанти. – М.: Издательство “Перспектива”, 2002. – 345 с.
52. Финансы. Денежное обращение. Кредит. Под ред. Л.А.Дробозиной. – М. : ЮНИТИ, 2003. – 424 с.
53. Ходорович М.И. Проблемы межбюджетных отношений в Российской Федерации //Финансы . – 2004. - № 10. - С.15-21.
54. Школяр Н.А. Бюджетная политика и практика. М., 2000. – 256 с.