



Налоги - основа финансовой системы государства, основной источник формирования доходной части государственного бюджета. При этом из общей суммы налоговых платежей, поступающих в федеральный бюджет России, на долю только трех налогов - налога на добавленную стоимость, налога на добычу полезных ископаемых и налога на прибыль приходится около 70 %. Налог на прибыль является одним из стержней налоговой системы России.

Поэтому при формировании налоговой политики правительства важно обеспечить сочетание интересов налогоплательщиков и государства, не допуская снижения стимулов организаций к ведению активной предпринимательской деятельности и поступления налогов в бюджет. Налоговые реформы, в том числе в сфере налогообложения прибыли, способны либо создать условия для экономического роста, либо стать одним из факторов кризиса в экономике. Именно налог на прибыль является тем налогом, с помощью которого государство может активно воздействовать на экономическую деятельность организаций. Не случайно одним из основных направлений налоговой реформы в Российской Федерации стало реформирование налога на прибыль организаций.

В настоящее время идет активное реформирование налоговой системы России, характеризующий процесс приближения форм и методов налогообложения к наиболее рациональным мировым системам. Принимаются целые серии законов, ежегодно существенно изменяющих действующую в Российской Федерации систему налогов и сборов, причем у каждого из которых в процессе реализации открываются свои недоработки.

Налог на прибыль организаций является важным инструментом налогового регулирования, он способен стимулировать рост производства или тормозить его при плохо продуманном законодательстве. Поэтому в современных условиях необходимо оценить эффективность проводимого реформирования налогообложения прибыли и определить перспективы направления дальнейшего изменения налогового законодательства. Это позволит выявить влияние проводимой политики в области налогообложения прибыли на развитие малого, среднего и крупного бизнеса, определить преимущества, полученные или утраченные предприятиями в процессе реформирования.

Для наиболее эффективной оценки проводимого реформирования налога на прибыль выделим в ретроспективе несколько этапов проводимых реформ:

I этап - с 27 декабря 1991г., вводится налогообложение прибыли, регламентируемое, законом № 2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций», к которому было принято более 25 поправок.

II этап- с 1 января 2002г., в котором порядок исчисления и уплаты налога на прибыль определяется в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ.

III этап- с 1 января 2006г. Федеральным законом № 58-ФЗ от 06.06.2005г. вносятся изменения и дополнения, существенно изменяющие условия налогообложения прибыли.

Введение с 2002 года главы 25 НК РФ соответствует долгосрочным целям и задачам налоговой политики Российской Федерации в плане снижения налоговой ставки по налогу на прибыль с 35% до 24% как понижение налоговой нагрузки на предприятия. При разработке данных изменений планировалось, что это не приведет к значительному увеличению декларируемых размеров прибыли всеми налогоплательщиками, но все же у последних появится больше стимулов для раскрытия ее фактических размеров. Считалось, что это может снизить вывод активов, сделать фирмы более привлекательными для инвесторов, а также облегчить мелким и средним компаниям доступ к кредитным ресурсам. Однако отмечено, что в период реформ по снижению ставки налога наблюдается неуклонное снижение темпов сбора налога на прибыль по сравнению с темпами прироста финансовых результатов, очевидно, что данная мера не стимулирует налогоплательщиков показывать все обороты.

Поэтому на сегодняшний день было бы целесообразно ввести (сначала в качестве эксперимента в отдельных регионах) регрессивные ставки налога на прибыль. Сущность эксперимента регрессивной ставки налога на прибыль заключается в том, что когда при увеличении суммы налогооблагаемой прибыли ставка налогообложения понижается. При таком методе понижающая регрессия ставок будет стимулировать не стремление уменьшить или скрыть налогооблагаемую базу, а показать ее в полном объеме, т.к. чем больше сумма получаемой прибыли, тем меньше ставка налога.

На первом этапе реформирования налога на прибыль, количество налоговых льгот достигало примерно двухсот. Многие из них были неэффективными и неоправданными. Кроме того, такое их количество нарушало принцип

справедливости налоговой системы, так как льготы для одних неизбежно означают дополнительное бремя для других.

Отмена большинства льгот также относится к преимуществам второго этапа реформирования, т.к., с одной стороны, это компенсировало снижение ставки налога на прибыль для доходов бюджета, а с другой - улучшило деловой климат (большинство льгот использовалось в качестве инструментов налоговой оптимизации).

Некоторое сожаление вызывает отмена инвестиционной льготы. Наличие этой льготы до 2002 года в определенной степени стимулировало модернизацию производства. Но у инвестиционной льготы есть и обратная сторона: на все 100% ею пользовались лишь очень крупные компании (в первую очередь сырьевые). Льгота позволяла им платить не более половины налога на прибыль, но далеко не всегда эти компании принимали оптимальные инвестиционные решения. Отмена льготы теперь ставит их в относительно равное положение со средними и мелкими компаниями, не имевшими возможности постоянно пользоваться инвестиционной льготой, и заставляет проводить более рациональную инвестиционную политику.

Значительный прогресс достигнут в вопросе учета амортизационных отчислений: до введения главы 25 НК РФ сроки амортизации основных средств строго регламентировались, а их размер противоречил здравому смыслу. Теперь начисление амортизации может производиться как линейным, так и нелинейным методом. Предполагалось что, применение нелинейного метода начисления амортизации будет способствовать ускорению научно-технического прогресса в стране. Этот метод давно признан основным в большинстве развитых государств, где ускоренная амортизация основных средств дает толчок развитию производства, и в первую очередь информационных технологий, основанных на компьютеризации.

При его использовании, обновление основных средств происходит, но значительно медленнее, чем ожидалось. Многие предприятия «потратили» амортизационные отчисления на пополнение оборотных средств, погашение займов. Тем не мене, для производства требуется дорогостоящее высокотехнологичное оборудование, которое в России не производится, а закупается за границей, поэтому на сегодняшний день резко возросла тенденция сдачи в аренду производственных помещений, покупки основных фондов через лизинговые компании. Крупные компании регистрируют основные средства на предприятия, работающее на упрощенной системе налогообложения, и арендуют производственные помещения

у самих же себя, при этом доход от сдачи имущества налогом на прибыль, НДС, налогом на имущество не облагается, а расходы в виде арендной платы списываются по традиционной системе налогового учета и уменьшают налогооблагаемую базу.

Следует отметить, что в течение нескольких лет происходит смещение приоритетов относительно поступления налога на прибыль с федерального уровня на региональный уровень, что наглядно видно из приведённой ниже таблицы.

### **Законодательное изменение распределения налога на прибыль по уровням бюджетной системы**

Ставка налога на прибыль по уровню бюджетной системы / дата вступления	С 1 января 2002 г.	С 1 января 2003 г.	С 1 января 2004 г.	С 1 января 2005г.
в федеральный бюджет	7,5%	6%	5%	6,5%
в бюджет субъектов	14,5%	16%	17%	17,5%
в местный бюджет	2%	2%	2%	-

При этом с 1 января 2005г. налог на прибыль непосредственно в местный бюджет не поступает, что вызывает большую зависимость муниципалитетов от региональных властей при распределении доходов. Таким образом, следует ожидать повышение доли субъектов и, соответственно, уменьшение доли федерального центра в общей массе сборов налога на прибыль в дальнейшем. Однако для достижения реального эффекта можно было бы, например, сразу и полностью передать налог на прибыль в ведение региональных властей, установив 100% поступление данного налога в региональные бюджеты, при этом увеличив сборы в федеральный бюджет за счет других налогов.

В связи с этим, в ходе дальнейшего проведения налоговой реформы следует заниматься совершенствованием налога на прибыль организаций, с целью повышения не налоговой нагрузки на каждое конкретное предприятие, а увеличение числа налогоплательщиков, получивших прибыль по итогам

деятельности, показавших реальный доход в своих декларациях. При этом нужно достичь того, чтобы средний и малый бизнес легко, не в ущерб своему финансовому состоянию, рассчитался по своим налоговым обязательствам и инвестировал чистую прибыль на расширенное воспроизводство.