

УДК 336.221(470+571)(075.8)
ББК 65.261.41(2Рос)я73-1
К78

Рецензенты:

*кафедра налогов и налогообложения
Всероссийской государственной налоговой академии Минфина России*
(зав. кафедрой доктор экономических наук, профессор Л.С. Кирина)
заслуженный экономист РФ, доктор экономических наук, профессор В.Б. Дардик
(зав. кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита
Московского государственного университета прикладной биотехнологии)
доктор экономических наук, профессор И.М. Дмитриева
(зав. кафедрой бухгалтерского учета
Российского государственного торгово-экономического университета)

Главный редактор издательства Н.Д. Эриашвили,
кандидат юридических наук, доктор экономических наук, профессор,
лауреат премии Правительства РФ в области науки и техники

Крамаренко, Людмила Алексеевна.

К71 Налоги и налогообложение: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Коммерция (торговое дело)», «Маркетинг» / Л.А. Крамаренко, М.Е. Косов. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 576 с.

И. Косов, Михаил Евгеньевич.

ISBN 978-5-238-02097-6

Агентство СІР РГБ

Раскрыты теоретические аспекты, показаны возникновение и развитие системы налогообложения. Проанализированы принципы налогообложения, классификация, элементы и функции налогов. Дана характеристика российской налоговой системы, подробно рассмотрены все действующие федеральные, региональные и местные налоги и сборы, а также специальные налоговые режимы.

Рассмотрены изменения в налоговом законодательстве, вступающие в силу с 1 сентября 2010 г.

Практические примеры и ситуации иллюстрируют положения налогового законодательства. В схемах, таблицах и приложениях наглядно представлена основная информация, необходимая для исчисления налогов и сборов.

Для студентов высших учебных заведений экономических специальностей, аспирантов, преподавателей, а также для руководителей предприятий и специалистов в области коммерции и маркетинга, финансов, налогообложения, бухгалтерского учета и аудита.

ББК 65.261.41(2Рос)я73-1

ISBN 978-5-238-02097-6

© ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА, 2011

Принадлежит исключительное право на использование и распространение издания (ФЗ № 94-ФЗ от 21 июля 2005 г.). Воспроизведение всей книги или любой ее части любыми средствами или в какой-либо форме, в том числе в интернет-сети, запрещается без письменного разрешения издательства.

© Оформление «ЮНИТИ-ДАНА», 2010

Оглавление

Введение	3
Часть I. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИИ	5
Глава 1. Становление и развитие налогообложения	6
1.1. Развитие налогообложения в Русском государстве в X—XIV вв.	8
1.2. Налогообложение в России в XV—XVII вв.	10
1.3. Налогообложение в Российской империи в XVIII в.	13
1.4. Система налогообложения в XIX — начале XX в.	17
1.5. Налоги в 1917—1930-х годах	25
1.6. Налоги 1940—1950-х годов	30
1.7. Налоговая система СССР в 1970—1980-х годах	32
1.8. Налоговая система Российской Федерации	37
Глава 2. Налоговая система и налоговая политика государства	41
2.1. Понятие и теоретические характеристики налоговой системы	41
2.2. Сущность налоговой политики государства: субъекты, цели и модели	45
2.3. Методы налоговой политики	53
2.4. Налоговые реформы: классификация и этапы	60
Глава 3. Налог как сложнейшая экономическая и правовая категория	65
3.1. Понятие и признаки налога	65
3.2. Функции налогов	72
3.3. Принципы налогообложения в историческом аспекте	76
3.4. Экономические принципы налогообложения	80
3.5. Организационные и юридические принципы налогообложения	83
3.6. Виды налогов. Способы классификации	87
3.7. Обязательные и факультативные элементы налога	93
3.8. Налоговые льготы: сущность и классификация	107
Глава 4. Налоговый контроль и налоговое администрирование в Российской Федерации	115
4.1. Контроль как основная функция государственного управления	115
4.2. Налоговый контроль как одна из функций государственного управления	120
4.2. Государственные органы, осуществляющие налоговый контроль	131
4.3. Проблемы развития системы налогового контроля и пути их решения	138
4.4. Организация камеральных налоговых проверок	142
4.5. Планирование и подготовка выездных налоговых проверок	157
4.6. Проведение выездных налоговых проверок	175
4.7. Проведение мероприятий валютного контроля	194

Часть II. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ НАЛОГОВ И МЕХАНИЗМ ИХ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ

Раздел 1. Федеральные налоги

Глава 5. Налог на добавленную стоимость

5.1. История возникновения и экономическая роль налога на добавленную стоимость	201
5.2. Плательщики НДС	205
5.3. Объекты налогообложения	209
5.4. Определение налоговой базы	220
5.5. Ставки налога на добавленную стоимость	232

Глава 6. Акцизы

6.1. Акцизы и их плательщики	248
6.2. Виды подакцизных товаров и объект налогообложения	250
6.3. Ставки акцизов и налоговая база	253
6.4. Порядок исчисления акциза	259
6.5. Налоговые вычеты	263
6.5. Сроки и порядок уплаты акциза	266

Глава 7. Налог на доходы физических лиц

7.1. Экономическое содержание подоходного налога	269
7.2. Плательщики НДФЛ	272
7.3. Объект налогообложения	276
7.4. Налоговая база	281
7.5. Система льгот при налогообложении доходов физических лиц	290
7.6. Налоговые ставки	315
7.7. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц	318
7.8. Определение налоговой базы при получении страховых выплат	319
7.9. Налогообложение доходов от долевого участия в организации и процентов по ценным бумагам	326
7.10. Определение налоговой базы по операциям с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок	329
7.11. Особенности налогообложения физических лиц по операциям РЕПО и операциям займа ценными бумагами	336
7.12. Обязанности налоговых агентов по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц	338
7.13. Декларирование доходов физическими лицами	341

Глава 8. Социальное налогообложение и социальное страхование в России

8.1. Система государственного социального страхования	344
8.2. Единый социальный налог и страховые взносы	346
8.3. Особенности исчисления и уплаты социальных страховых взносов	349

Глава 9. Налог на прибыль организаций

9.1. Прибыль, налог на прибыль — его плательщики и объекты налогообложения	355
9.2. Классификация доходов в целях налогообложения	361
9.3. Группировка расходов в целях налогообложения	369
9.4. Амортизируемое имущество	373
9.6. Налогообложение дивидендов	414

9.7. Налогообложение иностранных организаций	417
9.8. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды	420
9.9. Организация налогового учета	422
Глава 10. Платежи за природные ресурсы	427
10.1. Налог на добычу полезных ископаемых	427
10.2. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов	443
10.3. Водный налог	448
10.4. Государственная пошлина	453
Раздел 2. Региональные и местные налоги	459
Глава 11. Транспортный налог	461
11.1. Транспортное налогообложение. Налогоплательщики и объект налогообложения	461
11.2. Налоговая база и налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога	464
Глава 12. Налог на игорный бизнес	470
12.1. Игорный бизнес в России и его законодательное регулирование	470
12.2. Налогообложение игорного бизнеса	475
12.3. Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес	477
Глава 13. Налог на имущество организаций	480
13.1. Налогообложение имущества организаций. Плательщики налога и объекта налогообложения	480
13.2. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций	483
13.3. Особенности определения налоговой базы по налогу на имущество организаций в соответствии с разными видами предпринимательской деятельности	489
Глава 14. Земельный налог	495
14.1. Земельное налогообложение в России. Плательщики земельного налога и объект налогообложения	495
14.2. Порядок исчисления и уплаты земельного налога	497
14.3. Особенности исчисления земельного налога	501
Глава 15. Налог на имущество физических лиц	505
15.1. Плательщики налога и объекты налогообложения	505
15.2. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц	506
Раздел 3. Специальные налоговые режимы и налогообложение иностранных организаций	511
Глава 16. Система налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	513
16.1. Единый сельскохозяйственный налог: порядок перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога	513
16.2. Налогоплательщики ЕСХН и объект налогообложения	515
16.3. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН	519

	575
Глава 17. Упрощенная система налогообложения	521
17.1. Условия и порядок перехода на упрощенную систему налогообложения	521
17.2. Объект налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов	525
17.3. Особенности УСНО	527
Глава 18. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	534
18.1. Особенности единого налога на вмененный доход и его плательщики	534
18.2. Основные понятия, используемые при исчислении ЕНВД. Корректирующие коэффициенты	537
18.3. Порядок исчисления и уплаты ЕНВД	538
Глава 19. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	541
19.1. Правовые основы системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Налогоплательщик СРП	541
19.2. Два варианта раздела продукции в целях налогообложения	543
19.3. Особенности исчисления и уплаты налога при выполнении СРП. Организация налогового контроля	545
Глава 20. Налогообложение иностранных организаций	553
20.1. Международные налоговые отношения и формы их реализации	553
20.2. Налогообложение иностранных организаций	558
Библиографический список	569