

УДК 336.1/.5+378.147  
ББК 49(2)26  
Н23

**Рецензенты:**

Директор ООО «Страховой брокер АБ», профессор кафедры экономики  
и финансов Магнитогорского государственного технического университета  
им. Г.И. Носова, доктор экономических наук  
**С.Г. Журавин**

Заведующая кафедрой экономики и управления Магнитогорского филиала  
Российской академии народного хозяйства при Президенте РФ,  
доцент, кандидат экономических наук  
**И.А. Агеева**

Н23 **Налоги и налогообложение** [Электронный ресурс] : учеб. пособие / сост.  
Л.М. Вотчель, В.В. Викулина. – М. : ФЛИНТА, 2014. – 172 с.

ISBN 978-5-9765-2010-3

Учебное пособие «Налоги и налогообложение» подготовлено с учетом налогового законодательства 2014 года. В первом разделе излагаются основы теории налогообложения, а также законодательное регулирование налогообложения в РФ. Во втором разделе исследуются порядок установления, исчисления и уплаты основных налогов, взимаемых с юридических и физических лиц.

Для студентов, обучающихся по экономическим и управленческим направлениям. Пособие позволяет качественно подготовиться к практическим занятиям, диагностическим контрольным работам, зачету и(или) экзамену. Кроме того, оно может быть рекомендовано для использования в ежедневной практической деятельности предпринимателей, менеджеров организаций различных форм собственности.

УДК 336.1/.5+378.147  
ББК 49(2)26

ISBN 978-5-9765-2010-3

© Издательство «ФЛИНТА», 2014  
© Л.М. Вотчель, В.В. Викулина,  
составление, 2014

# СОДЕРЖАНИЕ

<b>ВВЕДЕНИЕ.....</b>	<b>9</b>
<b>Раздел I. ОСНОВЫ ТЕОРИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....</b>	<b>10</b>
<b>Тема 1. Теория налогообложения .....</b>	<b>10</b>
1.1. История возникновения и развития налогообложения .....	10
1.2. Правовая природа налога .....	11
1.3. Функции налогов.....	15
1.4. Элементы налога .....	17
1.5. Классификация налогов.....	22
1.6. Принципы построения российской налоговой системы.....	28
<i>Задание для самоконтроля .....</i>	<i>32</i>
<b>Раздел II. МЕТОДИКА ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВ .....</b>	<b>34</b>
<b>Тема 1. Налог на добавленную стоимость (Глава 21 НК РФ).....</b>	<b>34</b>
1.1. Общие положения .....	34
1.2. Налогоплательщики (S) .....	39
1.3. Объект налогообложения (O) .....	40
1.4. Налоговая база (Qб) .....	41
1.5. Налоговые ставки (Ст).....	42
1.6. Налоговый период.....	43
1.7. Порядок исчисления и уплаты налога .....	43
1.8. Сроки уплаты налога .....	47
1.9. Налоговые льготы .....	47
<i>Задание для самоконтроля .....</i>	<i>48</i>
<b>Тема 2. Акцизы (Глава 22 НК РФ) .....</b>	<b>50</b>
2.1. Общие положения .....	50
2.2. Налогоплательщики .....	50
2.3. Объект налогообложения .....	52
2.4. Налоговая база .....	53

2.5. Налоговые ставки .....	53
2.6. Налоговый период .....	56
2.7. Порядок исчисления и уплаты налога.....	56
2.8. Сроки уплаты налога.....	58
2.9. Налоговые льготы.....	58
<i>Задание для самоконтроля .....</i>	<i>59</i>
 <b>Тема 3. Налог на доходы физических лиц (Глава 23 НК РФ).....</b>	<b>61</b>
3.1. Общие положения .....	61
3.2. Налогоплательщики .....	61
3.3. Объект налогообложения .....	63
3.4. Налоговая база .....	64
3.4.1. Налоговая база по основным видам доходов.....	64
3.4.2. Налоговая база по отдельным видам доходов .....	71
3.5. Налоговые ставки .....	73
3.6. Налоговый период.....	74
3.7. Порядок исчисления и уплаты налога.....	74
3.8. Сроки уплаты налога.....	75
<i>Задание для самоконтроля .....</i>	<i>76</i>
 <b>Тема 4. Налог на прибыль организаций (Глава 25 НК РФ).....</b>	<b>78</b>
4.1. Общие положения .....	78
4.2. Налогоплательщики .....	78
4.3. Объект налогообложения .....	80
4.4. Налоговые ставки .....	81
4.5. Налоговая база .....	82
4.5.1. Доходы, учитываемые при определении прибыли (Д) .....	83
4.5.2. Расходы, учитываемые при определении прибыли (Р).....	84
4.6. Налоговый период .....	95
4.7. Порядок исчисления и уплаты налога.....	95

4.8. Сроки уплаты налога.....	98
<i>Задание для самоконтроля .....</i>	<i>98</i>
<b>Тема 5. Налог на имущество организаций (Глава 30 НК РФ).....</b>	<b>100</b>
5.1. Общие положения .....	100
5.2. Налогоплательщики .....	102
5.3. Объект налогообложения .....	102
5.4. Налоговая база .....	103
5.5. Налоговая ставка .....	103
5.6. Налоговый период.....	104
5.7. Порядок исчисления и уплаты налога.....	104
5.8. Срок уплаты налога.....	105
5.9. Налоговые льготы.....	106
<i>Задание для самоконтроля .....</i>	<i>106</i>
<b>Тема 6. Транспортный налог (Глава 28 НК РФ) .....</b>	<b>108</b>
6.1. Общие положения .....	108
6.2. Налогоплательщики .....	108
6.3. Объект налогообложения .....	110
6.4. Налоговая база .....	110
6.5. Налоговые ставки .....	111
6.6. Налоговый период.....	113
6.7. Порядок исчисления и уплаты налога.....	113
6.7.1. Для налогоплательщиков – организаций.....	113
6.7.2. Для налогоплательщиков – физических лиц.....	114
6.8. Сроки уплаты налога.....	115
6.8.1. Для налогоплательщиков – организаций.....	115
6.8.2. Для налогоплательщиков – физических лиц.....	115
6.9. Налоговые льготы.....	116
<i>Задание для самоконтроля .....</i>	<i>117</i>

<b>Тема 7. Налог на имущество физических лиц (Глава 31 НК РФ).....</b>	<b>118</b>
7.1. Общие положения .....	118
7.2. Налогоплательщики .....	118
7.3. Объект налогообложения .....	120
7.4. Налоговая база .....	120
7.5. Налоговые ставки .....	120
7.6. Налоговый период .....	121
7.7. Порядок исчисления и уплаты налога.....	121
7.8. Сроки уплаты налога.....	122
7.9. Налоговые льготы.....	122
<i>Задание для самоконтроля</i> .....	123
 <b>Тема 8. Земельный налог (Глава 32 НК РФ).....</b>	<b>125</b>
8.1. Общие положения .....	125
8.2. Налогоплательщики .....	125
8.3. Объект налогообложения .....	127
8.4. Налоговая база .....	127
8.5. Налоговые ставки .....	127
8.6. Налоговый период .....	128
8.7. Порядок исчисления и уплаты налога.....	128
8.7.1. Для налогоплательщиков – организаций, индивидуальных предпринимателей .....	128
8.7.2. Для налогоплательщиков – физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями .....	131
8.8. Сроки уплаты налога.....	131
8.8.1. Для налогоплательщиков – организаций, индивидуальных предпринимателей .....	131
8.8.2. Для налогоплательщиков – физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями .....	132
8.9. Налоговые льготы.....	132

<i>Задание для самоконтроля</i> .....	133
<b>Тема 9. Специальные налоговые режимы</b> .....	<b>136</b>
9.1. Понятие специальных налоговых режимов.....	136
9.2. Упрощенная система налогообложения (Глава 26.2 НК РФ).....	136
9.2.1. Общие положения .....	136
9.2.2. Налогоплательщики.....	140
9.2.3. Объект налогообложения .....	141
9.2.4. Налоговая база.....	142
9.2.5. Налоговые ставки.....	144
9.2.6. Налоговый период.....	144
9.2.7. Порядок исчисления и уплаты налога .....	145
9.2.8. Сроки уплаты налога .....	146
<i>Задание для самоконтроля</i> .....	147
9.3. Патентная система налогообложения (ПСН) (Глава 26.5 НК РФ).....	148
9.3.1. Общие положения .....	148
9.3.2. Налогоплательщики.....	151
9.3.3. Объект налогообложения .....	151
9.3.4. Налоговая база.....	152
9.3.5. Налоговая ставка .....	153
9.3.6. Налоговый период.....	153
9.3.7. Порядок исчисления и уплаты патента .....	154
9.3.8. Сроки уплаты налога .....	154
<i>Задание для самоконтроля</i> .....	155
9.4. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (Глава 26.3 НК РФ).....	156
9.4.1. Общие положения .....	156
9.4.2. Налогоплательщики.....	158
9.4.3. Объект налогообложения .....	160
9.4.4. Налоговая база.....	160

9.4.5. Налоговая ставка .....	164
9.4.6. Налоговый период.....	165
9.4.7. Порядок исчисления и уплаты налога .....	165
9.4.8. Сроки уплаты налога .....	165
<i>Задание для самоконтроля</i> .....	166
<b>ГЛОССАРИЙ .....</b>	<b>167</b>
<b>СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....</b>	<b>170</b>