

Министерство культуры Российской Федерации
ФГБОУ ВО «Кемеровский государственный институт культуры»
Институт социально-культурных технологий
Кафедра управления и экономики социально-культурной сферы

Ю. В. Ключев

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Учебное пособие

Кемерово 2017

УДК 336.2
ББК 65.261.4я73
К52

Утверждено на заседании кафедры управления и экономики
социально-культурной сферы 21.03.2017, протокол № 8.
Рекомендовано к изданию учебно-методическим советом института
социально-культурных технологий 28.03.2017, протокол № 6.

Рецензенты:

Долгих Т. В. – заведующая кафедрой экономической безопасности,
учета и аудита Кемеровского института (филиала) Российского экономического
университета им. Г. В. Плеханова, кандидат экономических наук, доцент;
Евдокимова Е. К. – доцент кафедры экономической теории, налогообложения,
предпринимательства и права института экономики и менеджмента
Кемеровского государственного университета,
кандидат экономических наук, доцент;
Трусова Н. М. – доцент кафедры управления и экономики
социально-культурной сферы института социально-культурных технологий
Кемеровского государственного института культуры,
кандидат экономических наук, доцент.

Клюев, Ю. В.

К52 **Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие для бака-**
лавров / Ю. В. Клюев; Кемеровский государственный институт
культуры. – Кемерово: Кемеров. гос. ин-т культуры, 2017. – 128 с.

ISBN 978-5-8154-0391-8

Издание представляет собой учебный материал для подготовки к лекционным и практическим занятиям по дисциплине «Налоги и налогообложение», предназначенный для обучающихся по направлениям подготовки: 51.03.03 «Социально-культурная деятельность» (профиль «Менеджмент социально-культурной сферы»), 53.03.06 «Музыкальное искусство» (профиль «Менеджмент музыкального искусства»), 43.03.02 «Туризм» (профиль «Организация и управление туроператорской и турагентской деятельностью»). Соответствует Федеральному государственному образовательному стандарту высшего образования третьего поколения.

Учебное пособие предназначено для студентов, практиков и всех, интересующихся особенностями налогообложения организаций, в том числе организаций сферы культуры и искусства.

УДК 336.2
ББК 65.261.4я73

ISBN 978-5-8154-0391-8 © Клюев Ю. В., 2017
© Кемеровский государственный институт культуры, 2017

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях развития экономических отношений с неопределенной политической конъюнктурой знание основ налогообложения является важным во взаимоотношениях «государство – человек – бизнес». Налоги всегда были и продолжают оставаться важнейшим инструментом осуществления политики государства. Одобрительное отношение граждан (налоговая культура) к осуществлению фискальной политики государства является основой для реализации государством его функций. Только при поддержке общества возможна эффективная деятельность государства. Налоговая политика не исключение. В связи с этим знание налогового законодательства, порядка и условий его функционирования повышает налоговую культуру граждан, способствует совершенствованию налоговой политики, экономическому развитию государства.

По результатам изучения материала учебного пособия у обучающихся формируются следующие компетенции:

- *по направлению подготовки 43.03.02 «Туризм»:*
 - способность использовать основы экономических знаний при оценке эффективности результатов деятельности в различных сферах (ОК-2);
 - способность рассчитать и проанализировать затраты деятельности предприятий туристской индустрии, туристского продукта в соответствии с требованиями потребителя и (или) туриста, обосновать управленческое решение (ПК-5);
- *по направлению подготовки 51.03.03 «Социально-культурная деятельность»:*
 - способность использовать основы экономических знаний в различных сферах жизнедеятельности (ОК-3);
 - способность находить организационно-управленческие решения в стандартных ситуациях и готовность нести за них ответственность (ОПК-2);
 - способность осуществлять финансово-экономическую и хозяйственную деятельность учреждений культуры, учреждений и организаций индустрии досуга и рекреации (ПК-10);
- *по направлению подготовки 53.03.06 «Музыкознание и музыкально-прикладное искусство»:*
 - способность использовать основы гуманитарных и социально-экономических знаний в различных сферах жизнедеятельности (ОК-3).

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	
1.1. Экономическое содержание и сущность налогов.....	5
1.2. История налогообложения.....	12
1.3. Налоговая система Российской Федерации.....	19
1.4. Налоговое администрирование в налоговой системе РФ.....	22
Вопросы для самоконтроля.....	23
Ситуационные задания.....	24
Глава 2. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ, СБОРЫ И ВЗНОСЫ	
2.1. Налог на доходы физических лиц.....	25
2.1.1. Теоретические основы реализации налога на доходы физических лиц.....	26
2.1.2. Особенности применения НДФЛ в организациях сферы культуры.....	33
2.2. Налог на прибыль организаций.....	35
2.2.1. Теоретические основы реализации налога на прибыль организаций....	36
2.2.2. Особенности применения налога на прибыль организаций в сфере культуры.....	39
2.3. Отчисления страховых взносов во внебюджетные фонды.....	42
2.3.1. Теоретические основы реализации страховых взносов.....	43
2.3.2. Особенности исчисления страховых взносов коммерческими и некоммерческими организациями сферы культуры.....	47
2.4. Налог на добавленную стоимость.....	49
2.4.1. Теоретические основы реализации налога на добавленную стоимость	50
2.4.2. Особенности применения налога на добавленную стоимость организациями сферы культуры.....	53
2.5. Акцизы.....	56
2.6. Государственная пошлина.....	58
2.6.1. Теоретические основы реализации государственной пошлины.....	59
2.6.2. Особенности применения государственной пошлины организациями сферы культуры.....	60
Вопросы для самоконтроля.....	62
Ситуационное задание.....	62

Глава 3. РЕГИОНАЛЬНЫЕ И МЕСТНЫЕ НАЛОГИ

3.1. Налог на имущество организаций.....	63
3.1.1. Теоретические основы реализации налога на имущество организаций.....	64
3.1.2. Особенности применения налога на имущество организаций в сфере культуры.....	66
3.2. Транспортный налог.....	67
3.2.1. Теоретические основы реализации транспортного налога.....	67
3.2.2. Особенности применения транспортного налога организациями сферы культуры.....	71
3.3. Земельный налог.....	71
3.3.1. Теоретические основы реализации земельного налога.....	72
3.3.2. Особенности применения земельного налога организациями сферы культуры.....	77
Вопросы для самоконтроля.....	77
Ситуационное задание.....	78
Глава 4. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ	
4.1. Упрощенная система налогообложения.....	79
4.1.1. Теоретические основы реализации упрощенной системы налогообложения.....	80
4.1.2. Особенности применения упрощенной системы налогообложения организациями сферы культуры.....	86
4.2. Патентная система налогообложения.....	86
4.2.1. Теоретические основы реализации патентной системы налогообложения.....	87
4.2.2. Особенности применения патентной системы налогообложения организациями сферы культуры.....	91
Вопросы для самоконтроля.....	95
Ситуационное задание.....	95
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	96
СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	97
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	103