

УДК 336.22(470+571)(075.8)
ББК 65.261.41(2Рос)я73-1
Н23

Рецензенты:

д-р экон. наук, проф., заслуженный деятель науки РФ *В.Г. Князев*
(зав. кафедрой налоговой политики
Российской экономической академии им. Г.В. Плеханова);
канд. экон. наук *И.В. Горский*
(зав. отделом налогов НИФИ Минфина РФ)

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

Н23 **Налоги и налогообложение:** учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. Г.Б. Поляка, А.Н. Романова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 400 с.

И. Поляк, Георгий Борисович, ред.

ISBN 978-5-238-01239-1

Агентство СІР РГБ

Изложены теоретические основы налогов и налогообложения, рассмотрены сущность, функции и роль налогов в формировании централизованных финансовых ресурсов государства, их влияние на финансы организаций. Материалы по применению российского налогового законодательства даны по состоянию на 1 января 2007 г.

В новом издании учебника введены дополнительные разделы, посвященные налоговому аудиту, платежам за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов, специальным налоговым режимом.

Для студентов, аспирантов и преподавателей экономических вузов, слушателей курсов переподготовки и повышения квалификации, руководителей организаций, предпринимателей.

ББК 65.261.41(2Рос)я73-1

ISBN 978-5-238-01239-1

© ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА, 2002, 2007

© Оформление «ЮНИТИ-ДАНА», 2007

Оглавление

От авторов	3
Раздел I Социально-экономическая сущность налогов	5
Глава 1 Теории и основы налогообложения	6
1.1. Индивидуалистические начала теории налогов	6
1.2. Теория коллективных потребностей	14
1.3. Макроэкономические теории налогообложения	21
1.4. Теория общественного выбора	27
1.5. Сущность налога и его элементов	29
1.6. Классификация налогов	32
1.7. Функции налогов	35
1.8. Налоги в формировании доходов бюджетной системы	36
Раздел II Налоговая система России	41
Глава 2 Становление и развитие налоговой системы России	42
2.1. Налоги Киевской Руси и в период феодальной раздробленности (IX—XV вв.)	42
2.2. Налоги в централизованном Московском государстве (XVI—XVII вв.)	44
2.3. Налогообложение в Российской империи (XVIII—XIX вв.)	46
2.4. Налоги в СССР (1917—1991 гг.)	53
Глава 3 Современное налогообложение в России	63
3.1. Налоговая система: понятие и состав. Классификация налогов и сборов	63
3.2. Формирование налогового права в Российской Федерации	66
3.3. Принципы построения налогообложения	69
3.4. Налоговые льготы, действующие в РФ	70
3.5. Налоговые санкции	72
3.6. Эффективность налоговой системы	77
3.7. Налоговый федерализм	78
Глава 4 Налоговая система России и ее структура	88
4.1. Создание налоговой системы Российской Федерации	88
4.2. Формирование системы налогообложения	90
4.3. Система налогового администрирования	95

Глава 5 Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов	98
5.1. Права и обязанности субъектов налоговых отношений	98
5.2. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов	100
5.3. Обеспечение исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	104
5.4. Налоговая отчетность. Налоговая декларация	107
Глава 6 Управление налоговой системой	117
6.1. Управление налогообложением	117
6.2. Организационная система управления налогами	119
6.3. Налоговое планирование	123
6.4. Налоговый контроль	129
6.5. Задачи банков, финансово-бухгалтерских и аудиторских служб в области соблюдения налогового законодательства	133
6.6. Налоговый аудит в системе налоговых органов Российской Федерации	136
Раздел III Федеральные налоги Российской Федерации	139
Глава 7. Налог на прибыль организаций	140
7.1. Общая характеристика	140
7.2. Порядок определения доходов и расходов	143
7.3. Методы определения доходов и расходов	153
7.4. Налоговый учет	158
Глава 8. Налог на добавленную стоимость	162
Глава 9. Акцизы	173
Глава 10. Налог на доходы физических лиц	183
Глава 11. Таможенная пошлина и таможенные сборы	235
11.1. Виды таможенных пошлин	235
11.2. Таможенная стоимость товара	238
11.3. Определение страны происхождения товара	245
11.4. Исчисление таможенных пошлин	246
Глава 12. Платежи за пользование природными ресурсами	251
12.1. Налог на добычу полезных ископаемых	251
12.2. Платежи за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов	260

12.3. Водный налог	264
12.4. Платежи за загрязнение окружающей среды	266
12.5. Платежи за пользование лесным фондом	268
Глава 13. Единый социальный налог	272
Глава 14. Государственная пошлина	292
Раздел IV Территориальные налоги и сборы	299
Глава 15. Региональные налоги и сборы	300
15.1. Налог на имущество организаций	300
15.2. Транспортный налог	303
15.3. Налог на игорный бизнес	307
Глава 16. Местные налоги и сборы	310
16.1. Земельный налог	310
16.2. Налог на имущество физических лиц	317
Глава 17. Специальные налоговые режимы	321
17.1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	321
17.2. Упрощенная система налогообложения	327
17.3. Система налогообложения в виде единого налога на временный доход для отдельных видов деятельности	338
17.4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	349
Раздел V Налоги в международных экономических отношениях	357
Глава 18. Налоговые системы зарубежных стран	358
18.1. Налоговая система Германии	359
18.2. Налоговая система Великобритании	368
18.3. Налоговая система США	373
18.4. Налоговая система Канады	377
Глава 19. Международное сотрудничество в сфере налогообложения	382
Терминологический словарь	388