

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

Рецензенты:
*кафедра «Налоги и налогообложение»
Финансового университета при Правительстве РФ*
(зав. кафедрой доктор экономических наук, профессор Л.И. Гончаренко)
доктор экономических наук, профессор *Н.Г. Гаджиев*
доктор экономических наук, профессор *А.Г. Магомедов*

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

Налоги и налоговая система Российской Федерации: учеб.
Н23 пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению
«Экономика» / под ред. Б.Х. Алиева, Х.М. Мусаевой. — М.:
ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 439 с.
И. Алиев, Басир Хабибович, ред.

ISBN 978-5-238-02491-2

Агентство СІР РГБ

Подробно изложены исторические и теоретические положения основ налогообложения. Определены понятия, основные параметры и элементы налоговой системы. Дана характеристика системы налогов и сборов Российской Федерации.

Отдельно освещены такие составляющие налоговой системы, как законодательство в области налогообложения, система налогового администрирования и контроля. Значительное место уделено налоговой политике и механизмам ее реализации, а также вопросам развития налогового федерализма РФ. Рассмотрены действующий механизм исчисления и взимания федеральных, региональных и местных налогов, а также специальные режимы налогообложения.

Для студентов и преподавателей экономических вузов и факультетов, а также широкого круга лиц, интересующихся вопросами налогообложения и построения налоговой системы РФ.

ББК 65.261.41(2Рос)я73-1

ISBN 978-5-238-02491-2

© ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА, 2014

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», 2014

Оглавление

Предисловие	3
РАЗДЕЛ I. ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	7
Глава 1. Развитие налогообложения в мировой цивилизации	8
1.1. Налогообложение в условиях рабовладельческих отношения	8
1.2. Налогообложение в эпоху феодальных отношений	13
<i>Контрольные вопросы</i>	17
Глава 2. Развитие налогообложения в России	18
2.1. Эволюционное развитие российского налогообложения в X—XIX вв.	18
2.2. Налогообложение в условиях централизованного планирования и управления экономикой	23
<i>Контрольные вопросы</i>	30
Глава 3. Основные теории налогообложения	32
3.1. Теории, служащие методологической основой налогообложения	32
3.2. Современное состояние теории налогообложения	41
<i>Контрольные вопросы</i>	44
Глава 4. Экономическое содержание налогов и сборов	46
4.1. Понятие, сущность и содержание налогов	46
4.2. Признаки налога	49
4.3. Критерии разграничения налогов, сборов и других обязательных платежей	52
4.4. Функции налогов	55
4.5. Принципы налогообложения	61
4.6. Классификация налогов	67
4.7. Структура налога	75
<i>Контрольные вопросы</i>	78
Глава 5. Налоговое производство	80
5.1. Порядок и основные этапы исчисления налога	80
5.1.1. Субъект налога	82
5.1.2. Учет объекта налогообложения	87
5.1.3. Понятие налоговой базы и способы ее определения	90
5.1.4. Виды налоговых ставок и методы налогообложения	92
5.1.5. Применение налоговых льгот и расчет сумм налога	96
5.1.6. Бухгалтерский и налоговый учет в системе исчисления налога	100

5.2. Порядок и основные способы уплаты налога	103
5.2.1. Источник и сроки уплаты налога	105
5.2.2. Возникновение, исполнение и прекращение обязанности по уплате налогов и сборов	109
<i>Контрольные вопросы</i>	111
Глава 6. Законодательство РФ в области налогообложения	113
6.1. Система налогового законодательства и порядок введения в действие законов о налогах и сборах РФ	113
6.2. НК РФ — основополагающий документ в сфере налогообложения	116
<i>Контрольные вопросы</i>	131
РАЗДЕЛ II. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РФ	133
Глава 7. Налоговая система: понятие, содержание и структура	134
7.1. Понятие и основные параметры налоговой системы	134
7.2. Экономические условия и особенности формирования налоговой системы РФ	138
7.2.1. Налогообложение в советский период	138
7.2.2. Реформы налоговой системы России в 1985—1991 гг.	141
7.2.3. Становление современной налоговой системы РФ	143
7.3. Участники налоговых правоотношений	146
7.4. Система налогов и сборов РФ	148
<i>Контрольные вопросы</i>	155
Глава 8. Развитие налогового федерализма в РФ	157
8.1. Понятие и сущность налогового федерализма	157
8.2. Принципы налогового федерализма	161
8.3. Функции налогового федерализма	167
8.4. Роль налогового федерализма в формировании эффективной налоговой системы	170
<i>Контрольные вопросы</i>	173
Глава 9. Федеральные налоги и сборы	175
9.1. Акцизы	175
9.1.1. Экономическое содержание и плательщики акцизов	175
9.1.2. Объекты налогообложения акцизами	179
9.1.3. Порядок определения налоговой базы и применения ставок акцизов	181
9.1.4. Порядок применения налоговых вычетов, исчисления и уплаты акцизов в бюджет	186
9.2. Налог на добавленную стоимость	190

9.2.1. Экономическая сущность налога на добавленную стоимость и его роль в налоговой системе РФ	190
9.2.2. Плательщики и объекты налогообложения НДС	195
9.2.3. Налоговая база по НДС	198
9.2.4. Льготы по НДС	200
9.2.5. Ставки НДС и порядок их применения	204
9.2.6. Налоговые вычеты, порядок исчисления и уплаты НДС в бюджет	207
9.3. Налог на прибыль организаций	211
9.3.1. Экономическое содержание и плательщики налога на прибыль организаций	211
9.3.2. Объект обложения и порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций	215
9.3.3. Ставки, порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет налога на прибыль организаций	225
9.3.4. Особенности налогообложения прибыли кредитных и страховых организаций	229
9.3.5. Система налогового учета по налогу на прибыль организаций	231
9.4. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	234
9.4.1. Экономическое содержание и роль НДФЛ в формировании доходов бюджета	234
9.4.2. Плательщики и объекты обложения по НДФЛ	239
9.4.3. Налоговая база и налоговые вычеты по НДФЛ	242
9.4.4. Налоговые ставки, порядок и сроки уплаты НДФЛ	250
9.5. Государственная пошлина	253
9.6. Федеральные налоги в системе природопользования и защиты окружающей среды	258
9.6.1. Налог на добычу полезных ископаемых	258
9.6.2. Водный налог	267
9.6.3. Сбор за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами	270
<i>Контрольные вопросы</i>	274
Глава 10. Региональные налоги	279
10.1. Налог на имущество организаций	279
10.2. Транспортный налог	286
10.3. Налог на игорный бизнес	289
<i>Контрольные вопросы</i>	293
Глава 11. Местные налоги	295
11.1. Экономическая роль и эволюция местного налогообложения	295

11.2. Земельный налог	299
11.3. Налог на имущество физических лиц	306
<i>Контрольные вопросы</i>	311
Глава 12. Специальные налоговые режимы	313
12.1. Место и роль специальных налоговых режимов в экономике РФ	313
12.2. Упрощенная и патентная системы налогообложения	317
12.3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	326
12.4. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	331
12.5. Налогообложение при выполнении соглашений о разделе продукции	337
<i>Контрольные вопросы</i>	348
РАЗДЕЛ 3. НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА РФ И МЕХАНИЗМЫ ЕЕ РЕАЛИЗАЦИИ	351
Глава 13. Налоговая политика	352
13.1. Общая характеристика налоговой политики государства и методов ее осуществления	352
13.2. Налоговое планирование в механизме реализации налоговой политики	361
13.3. Управление налогообложением	365
13.4. Информирование и консультирование налогоплательщиков	368
13.5. Уровень налоговой нагрузки и факторы, ее определяющие	373
13.6. Уклонение от уплаты налогов	378
<i>Контрольные вопросы</i>	382
Глава 14. Налоговое администрирование и контроль	383
14.1. Содержание, формы и методы налогового администрирования	383
14.2. Функции налогового администрирования	387
14.3. Органы, осуществляющие налоговое администрирование в РФ	393
14.4. Налоговый контроль в системе налогового администрирования	398
<i>Контрольные вопросы</i>	406

Оглавление	439
Глава 15. Организация деятельности налоговых органов	408
15.1. Система налоговых органов РФ	408
15.2. Федеральная налоговая служба: полномочия и организация деятельности	410
15.3. Управления ФНС России по субъектам Федерации	414
15.4. Межрегиональные инспекции ФНС России	416
15.4.1. Межрегиональная инспекция ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам	416
15.4.2. Межрегиональная инспекция по централизованной обработке данных	419
15.4.3. Межрегиональная инспекция по федеральным округам	422
15.5. Инспекции ФНС России по районам, районам в городах, городам межрайонного уровня	425
<i>Контрольные вопросы</i>	428
Библиографический список	430