

УДК 33
ББК 65.261.4я73
П26

Авторы:

Перов Александр Владимирович — кандидат экономических наук, член Международной налоговой ассоциации (IFA), президент ООО «Росэкспертиза»;

Толкушкин Александр Владимирович — кандидат экономических наук, член исполнительного комитета российского отделения Международной налоговой ассоциации (IFA).

Перов, А. В.

П26 *Налоги и налогообложение : учебник для бакалавров / А. В. Перов, А. В. Толкушкин. — 12-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2013. — 996 с. — Серия : Бакалавр. Базовый курс.*

ISBN 978-5-9916-2429-9

Содержание учебника полностью соответствует Федеральному государственному образовательному стандарту высшего профессионального образования третьего поколения по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение». Даны характеристики всех видов налогов, взимаемых в Российской Федерации, показаны особенности налоговых систем ведущих развитых стран. Особое внимание уделено правам, обязанностям, ответственности налогоплательщиков, налоговому контролю. В двенадцатом издании учтены все изменения, внесенные в законодательство о налогах и сборах по состоянию на 1 сентября 2012 г., в том числе вступающие в силу с 1 января 2013 г. Учебный материал излагается последовательно, в доступной форме и необходимом объеме.

Для студентов, обучающихся по экономическим направлениям, и преподавателей высших учебных заведений, а также в качестве базового курса для подготовки специалистов в сфере налогообложения.

УДК 33
ББК 65.261.4я73

ISBN 978-5-9916-2429-9

© Перов А. В., Толкушкин А. В., 2012
© Перов А. В., Толкушкин А. В., 2013,
с изменениями
© ООО «Издательство Юрайт», 2013

Оглавление

Принятые сокращения.....	13
Предисловие	15

Раздел I ТЕОРИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Глава 1. Налоги в экономической системе общества	21
1.1. Сущность и функции налогов.....	21
1.1.1. Сущность налогов	21
1.1.2. Функции налогов	24
1.2. Роль налогов в формировании финансов государства	26
1.3. Налоговое право	28
1.4. Принципы налогообложения.....	30
Глава 2. Виды налогов и их классификации	39
2.1. Виды налогов	39
2.1.1. Критерии, используемые для подразделения налогов	39
2.1.2. О разделении налогов на прямые и косвенные	46
2.1.3. Методы определения и расчета налоговых обязательств.....	48
2.2. Классификации налогов	51
2.2.1. Традиционная классификация налогов и сборов	52
2.2.2. Международные классификации налогов и сборов.....	56
Глава 3. Налогообложение в развитых странах.....	59
3.1. Налоги на потребление.....	59
3.2. Налогообложение доходов физических и юридических лиц	65
3.2.1. Налогообложение доходов физических лиц	65
3.2.2. Налогообложение доходов корпораций.....	72
3.3. Налогообложение имущества и перехода права собственности на имущество	80
3.3.1. Налогообложение имущества	80
3.3.2. Налоги на переход права собственности на имущество	84

Глава 4. Международные налоговые отношения	87
4.1. Международные налоговые отношения и проблема двойного налогообложения.....	87
4.1.1. Общая характеристика международных налоговых отношений	87
4.1.2. Международное двойное налогообложение	88
4.1.3. Международное налоговое право и международные договоры по вопросам налогообложения	93
4.2. Виды международных налоговых соглашений Российской Федерации.....	96
4.2.1. Международные договоры Российской Федерации об избежании двойного налогообложения доходов и имущества.....	96
4.2.2. Налогообложение особых видов доходов по соглашениям Российской Федерации об избежании двойного налогообложения.....	97

Раздел II ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Глава 5. Законодательство о налогах и сборах. Основные начала законодательства о налогах и сборах.....	101
5.1. Законодательство о налогах и сборах и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах	101
5.1.1. Конституционные нормы о налогах и сборах.....	101
5.1.2. Международные договоры по вопросам налогообложения	103
5.1.3. Законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации	104
5.1.4. Нормативные правовые акты о налогах и сборах	106
5.1.5. Действие во времени актов законодательства о налогах и сборах	107
5.2. Основные начала законодательства о налогах и сборах	111
5.2.1. Принципы налогообложения по НК РФ.....	111
5.2.2. Общие условия установления налогов и сборов.....	115
5.2.3. Порядок исчисления сроков, установленных законодательством о налогах и сборах	116

Глава 6. Содержание основных понятий, используемых в Налоговом кодексе РФ	118
6.1. Налоги и сборы	118
6.1.1. Налог.....	118
6.1.2. Сбор.....	120
6.2. Элементы налогообложения	122
6.2.1. Объект налогообложения.....	122
6.2.2. Налоговая база и налоговая ставка	127
6.2.3. Налоговый период	128
6.2.4. Установление и использование льгот по налогам и сборам	129
6.2.5. Порядок исчисления налога	130
6.2.6. Сроки уплаты налогов и сборов	131
6.2.7. Порядок уплаты налогов и сборов	131
6.3. Принципы определения цены товаров, работ или услуг	133
6.4. Институты, понятия и термины, используемые в актах законодательства о налогах и сборах	137
Глава 7. Виды налогов и компетенция органов государственной власти в сфере налогообложения в Российской Федерации	140
7.1. Система налогов и сборов в Российской Федерации по Закону РФ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации»	140
7.2. Система налогов и сборов в Российской Федерации по НК РФ	143
Глава 8. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах: их права, обязанности и ответственность	147
8.1. Налогоплательщики и плательщики сборов. Налоговые агенты	147
8.1.1. Налогоплательщики и плательщики сборов	147
8.1.2. Взаимозависимые лица	148
8.1.3. Права и обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов)	149
8.1.4. Налоговые агенты	154
8.1.5. Представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах	157
8.2. Государственные органы — участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах...	159
8.2.1. Налоговые органы. Их права и обязанности	159
8.2.2. Таможенные органы	169

8.2.3. Полномочия финансовых органов в области налогов и сборов	170
8.2.4. Ответственность налоговых органов, таможенных органов, а также их должностных лиц	171
8.2.5. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.....	171
8.3. Органы внутренних дел. Следственные органы.....	174
8.4. Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере налогов и сборов	175

Глава 9. Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов..... 177

9.1. Общие правила исполнения обязанностей по уплате налогов	177
9.1.1. Обязанность по уплате налога или сбора	177
9.1.2. Взыскание налога, сбора, пеней, штрафа за счет денежных средств на счетах налогоплательщика (плательщика сборов) — организации, индивидуального предпринимателя или налогового агента — организации, индивидуального предпринимателя в банках, а также за счет его электронных денежных средств	182
9.1.3. Взыскание налога, сбора, пеней и штрафов за счет иного имущества налогоплательщика (налогового агента) — организации, индивидуального предпринимателя	187
9.1.4. Взыскание налога, сбора, пеней и штрафов за счет имущества налогоплательщика (плательщика сборов) — физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем.....	191
9.1.5. Обязанность по уплате налогов и сборов (пеней, штрафов) при ликвидации и реорганизации юридических лиц.....	193
9.1.6. Исполнение обязанности по уплате налогов (сборов) безвестно отсутствующего или недееспособного физического лица	197
9.1.7. Списание безнадежных долгов по налогам и сборам	198
9.2. Изменение срока уплаты налога (сбора, пени, штрафа) ...	199
9.2.1. Общие условия изменения срока уплаты налога и сбора	199
9.2.2. Органы, уполномоченные принимать решения об изменении срока уплаты налога (сбора)	201

9.2.3. Отсрочка и рассрочка по уплате налога и сбора...	203
9.2.4. Инвестиционный налоговый кредит	205
9.2.5. Прекращение действия отсрочки, рассрочки или инвестиционного налогового кредита	207
9.3. Требование об уплате налога (сбора).....	209
9.4. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм	211
9.4.1. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.....	211
9.4.2. Зачет или возврат сумм излишне уплаченных налога, сбора, пеней, штрафа.....	218

Раздел III

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ. ПРАВОНАРУШЕНИЯ В СФЕРЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ

Глава 10. Налоговая декларация и налоговый контроль	227
10.1. Налоговая декларация.....	227
10.2. Налоговый контроль.....	233
10.2.1. Общие положения о налоговом контроле	233
10.2.2. Учет организаций и физических лиц. Идентификационный номер налогоплательщика	234
10.2.3. Налоговые проверки	243
10.2.4. Рассмотрение дел о налоговых правонарушениях, выявленных в ходе мероприятий налогового контроля. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.....	260
10.2.5. Налоговая тайна	274
10.2.6. Причинение неправомерного вреда налогоплательщику	276
10.2.7. Заявление о взыскании налоговой санкции и рассмотрение дел о взыскании налоговой санкции....	277
Глава 11. Налоговые правонарушения.....	279
11.1. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение по НК РФ	279
11.2. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение	284
11.2.1. Виды налоговых правонарушений и санкции за их совершение	284
11.2.2. Взыскание налоговых санкций	292

11.3. Обязанности банков, виды нарушений банком обязанностей и ответственность за их совершение	293
11.3.1. Обязанности банков по исполнению поручений на перечисление налогов и сборов.....	293
11.3.2. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение.....	295

Раздел IV

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ НА ПОТРЕБЛЕНИЕ

Глава 12. Налог на добавленную стоимость	305
12.1. Налогоплательщики, освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика и объект налогообложения	305
12.2. Налоговая база.....	337
12.3. Налоговый период и налоговые ставки. Порядок подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0%	348
Порядок подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0%.....	357
12.4. Порядок исчисления НДС и налоговые вычеты. Счет-фактура	361
12.5. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Порядок возмещения НДС.....	391
Глава 13. Акцизы	404
13.1. Налогоплательщики и объект налогообложения.....	404
13.2. Налоговая база, налоговый период и налоговые ставки	410
13.3. Порядок исчисления акциза и налоговые вычеты.....	423
13.4. Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами.....	440
13.5. Особенности налогообложения акцизами подакцизных товаров при их перемещении через таможенную границу Таможенного союза.....	446

Раздел V

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ НА ДОХОДЫ (ПРИБЫЛЬ)

Глава 14. Налог на прибыль организаций.....	462
14.1. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база.....	462

14.2. Доходы для целей налогообложения.....	469
14.3. Расходы для целей налогообложения.....	490
14.4. Суммы начисленной амортизации.....	527
14.5. Особенности признания отдельных видов доходов и расходов.....	549
14.6. Признание доходов и расходов при применении метода начисления и кассового метода.....	559
14.7. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.....	570
14.8. Налоговая декларация. Налоговый учет.....	588
14.9. Налогобложение иностранных организаций и применение норм международных соглашений об избежании двойного налогообложения.....	603
Глава 15. Налог на доходы физических лиц.....	626
15.1. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база.....	626
15.2. Налоговые вычеты.....	680
15.3. Налоговый период, налоговые ставки, исчисление и уплата налога.....	704
15.4. Налоговая декларация. Порядок взыскания и возврата налога. Устранение двойного налогообложения.....	715

Раздел VI

ДРУГИЕ ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Глава 16. Государственная пошлина.....	721
16.1. Характеристика элементов обложения государственной пошлиной.....	721
16.2. Льготы для отдельных категорий физических лиц и организаций по уплате государственной пошлины.....	728
Глава 17. Водный налог.....	736
17.1. Налогоплательщики и объекты налогообложения.....	736
17.2. Налоговая база и налоговый период.....	738
17.3. Налоговые ставки.....	739
17.4. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога, налоговая декларация.....	740
Глава 18. Налог на добычу полезных ископаемых.....	741
18.1. Налогоплательщики и объект налогообложения.....	741
18.2. Налоговая база.....	746
18.3. Налоговый период. Налоговые ставки.....	752

18.4. Коэффициенты, применяемые для расчета налога при добыче нефти	761
18.5. Порядок исчисления и уплаты налога. Авансовые платежи по налогу. Налоговая декларация	764
Глава 19. Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов	767
19.1. Плательщики сборов, объекты обложения	767
19.2. Ставки сборов	768
19.3. Порядок исчисления и уплаты	770
19.4. Порядок представления сведений в налоговые органы	771

Раздел VII СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Глава 20. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	777
20.1. Общие условия применения ЕСХН. Налогоплательщики	777
20.2. Элементы налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу	787
Глава 21. Упрощенная система налогообложения	804
21.1. Условия применения УСН. Налогоплательщики	804
21.2. Объекты налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов	810
21.3. Другие элементы налогообложения при применении УСН	821
21.4. Особенности исчисления налоговой базы при переходе на УСН с иных режимов налогообложения и при переходе с УСН на иные режимы налогообложения	825
21.5. Особенности применения УСН индивидуальными предпринимателями на основе патента до 2013 г.	828
21.6. Патентная система налогообложения	832
Глава 22. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	847
22.1. Общая характеристика и основные понятия, используемые в целях применения ЕНВД	847
22.2. Налогоплательщики и элементы налогообложения	861

Глава 23. Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции 869

- 23.1. Основные понятия и условия применения системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции..... 869
- 23.2. Налогоплательщики и особенности определения налоговой базы и исчисления и уплаты отдельных налогов при выполнении соглашений..... 877
- 23.3. Налоговая отчетность, учет налогоплательщиков и налоговые проверки при применении соглашений..... 886

**Раздел VIII
РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ**

Глава 24. Транспортный налог 891

- 24.1. Налогоплательщики и объект налогообложения..... 891
- 24.2. Налоговая база. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки 893
- 24.3. Исчисление и уплата налога..... 896

Глава 25. Налог на игорный бизнес 898

Глава 26. Налог на имущество организаций 902

- 26.1. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база..... 902
- 26.2. Налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки, налоговые льготы..... 907
- 26.3. Исчисление и уплата налога. Налоговая декларация 910

**Раздел IX
МЕСТНЫЕ НАЛОГИ**

Глава 27. Налог на имущество физических лиц 917

- 27.1. Налогоплательщики и основные элементы налогообложения 917
- 27.2. Льготы по налогу 920

Глава 28. Земельный налог 923

- 28.1. Налогоплательщики. Объект налогообложения..... 924
- 28.2. Налоговая база и порядок ее определения 924
- 28.3. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка..... 927
- 28.4. Налоговые льготы 928
- 28.5. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу 930
- 28.6. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Налоговая декларация 933

Раздел X
НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ
В СВЯЗИ С СОВЕРШЕНИЕМ СДЕЛОК МЕЖДУ
ВЗАИМОЗАВИСИМЫМИ ЛИЦАМИ. СОГЛАШЕНИЕ
О ЦЕНООБРАЗОВАНИИ

Глава 29. Взаимозависимые лица. Порядок определения доли участия одной организации в другой организации или физического лица в организации.....	938
Глава 30. Общие положения о ценах и налогообложении. Информация, используемая при сопоставлении условий сделок между взаимозависимыми лицами с условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми	942
Глава 31. Методы, используемые при определении для целей налогообложения доходов (прибыли, выручки) в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица.....	954
Глава 32. Контролируемые сделки. Подготовка и представление документации в целях налогового контроля. Уведомление о контролируемых сделках....	973
Глава 33. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.....	981
Глава 34. Соглашение о ценообразовании	988