

Нефедов Н.А.

Налогообложение в России: справочник для менеджеров и предпринимателей. — М.: Финансы и статистика, 2004. — 496 с.: ил. ISBN 5-279-02684-0

Рассмотрены актуальные темы, построение налоговой системы РФ, федеральные, региональные и местные налоги, особенности налогообложения малых предприятий и предпринимателей, налогообложение физических лиц, полномочия налоговых и таможенных органов, Федеральной службы по экономическим и налоговым преступлениям, Комитета по финансовому мониторингу, права и налоговая, административная, уголовная ответственность налогоплательщиков. К особенностям издания можно отнести доступность и наглядность изложения.

Для менеджеров, предпринимателей, студентов и преподавателей вузов, а также широкого круга читателей, интересующихся налоговыми вопросами

СОДЕРЖАНИЕ

Обращение к читателям.....	14
Предисловие	15
Раздел 1. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	17
1.1. Налоговая система Российской Федерации и ее структура	17
1.2. Основные начала законодательства о налогах и сборах	21
1.3. Вступление в силу законодательства о налогах и сборах	24
1.4. Понятие налога и сбора. Виды налогов и сборов.....	26
1.5. Условия установления налогов. Специальные налоговые режимы....	37
1.6. Налогоплательщики и плательщики сборов. Налоговые агенты. Уполномоченные представители	39
1.7. Объект налогообложения. Реализация и рыночная цена товаров, работ и услуг.....	41
1.8. Обязанности налогоплательщиков по уплате налогов и сборов. Порядок исчисления налогов. Сроки и порядок уплаты налогов.....	45
Судебная практика рассмотрения дел о добросовестности налогоплательщиков при уплате налогов.....	52
1.9. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	54
1.9.1. Залог	54
1.9.2. Поручительство	56
1.9.3. Пеня	57
1.9.4. Приостановление операций по счетам налогоплательщика — организации, налогоплательщика — индивидуального предприни мателя	58
1.9.5. Арест имущества	59
1.10. Постановка на учет налогоплательщиков. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН). Налоговая и коммерческая тайны....	61
1.11. Обязанности банков и их ответственность за нарушение налогового законодательства	69
Судебная практика применения санкций к банкам за несвоевременное исполнение решений налогового органа	74
Раздел 2. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ: ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ	77
2.1. Налог на добавленную стоимость (НДС)	79
2.1.1. Общие положения. Плательщики НДС	79
2.1.2. Освобождение от уплаты НДС в зависимости от объема выручки	81
2.1.3. Объект налогообложения.....	83
2.1.4. Налоговая база.....	84
2.1.5. Налоговый период.....	87

2.1.6. Льготы по НДС	87
2.1.7. Налоговые ставки	92
2.1.8. Момент определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг).....	95
2.1.9. Порядок расчета НДС. Отнесение сумм налога на затраты. Налоговые вычеты	97
2.1.10. Правила расчетов по НДС при реализации товаров (работ, услуг). Счет-фактура	100
2.1.11. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет	103
2.2. Акцизы.....	104
2.2.1. Общие положения	104
2.2.2. Налогоплательщики	104
2.2.3. Подакцизные товары и подакцизное минеральное сырье	108
2.2.4. Объект налогообложения.....	109
2.2.5. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)	112
2.2.6. Определение налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров и минерального сырья.....	113
2.2.7. Налоговый период	114
2.2.8. Налоговые ставки.....	114
2.2.9. Порядок исчисления акциза.....	118
2.2.10. Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров и (или) подакцизного минерального сырья.....	119
2.2.11. Расчеты по акцизам. Налоговые вычеты.....	120
2.2.12. Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами и подакцизным минеральным сырьем	125
2.3. Налог на прибыль организаций (НПО)	127
2.3.1. Введение	127
2.3.2. Налогоплательщики.....	129
2.3.3. Объект налогообложения.....	129
2.3.4. Порядок определения доходов и их классификация.....	130
2.3.4.1. Доходы от реализации.....	130
2.3.4.2. Внереализационные доходы	130
2.3.5. Доходы, не учитываемые при определении налогооблагаемой базы.....	133
2.3.6. Расходы. Группировка расходов	135
2.3.7. Расходы, связанные с производством и реализацией	135
2.3.7.1. Материальные расходы.....	136
2.3.7.2. Расходы на оплату труда	137
2.3.7.3. Амортизируемое имущество и начисление амортизации.....	141
Методы и порядок расчета амортизации, начисляемой для целей налогообложения прибыли	144
2.3.7.4. Расходы на ремонт основных средств.....	146

2.3.7.5. Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества.....	146
2.3.7.6. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией...	147
2.3.8. Внереализационные расходы.....	151
2.3.9. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам ...	154
2.3.10. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.....	155
2.3.11. Порядок признания доходов при методе начисления.....	158
2.3.12. Порядок признания расходов при методе начисления	161
2.3.13. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе .	163
2.3.14. Налоговая база	164
2.3.15. Перенос убытков на будущее	165
2.3.16. Особенности определения доходов и расходов (налоговой базы) для отдельных хозяйственных операций	166
2.3.16.1. Особенности определения расходов при реализации товаров..	167
2.3.16.2. Особенности определения налоговой базы по доходам, получаемым при передаче имущества в уставный (складочный) капитал (фонд) организации	168
2.3.16.3. Особенности определения налоговой базы при (переуступке права требования).....	168
2.3.16.4. Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным участниками договора простого товарищества	169
2.3.16.5. Особенности отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам	170
2.3.16.6. Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия в других организациях	171
2.3.17. Налоговые ставки	172
2.3.18. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая декларация...	173
2.3.19. Порядок исчисления налога и авансовых платежей	174
2.3.20. Сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей.....	175
2.3.21. Особенности исчисления и уплаты налога налогоплательщи ком, имеющим обособленные подразделения	177
2.4. Единый социальный налог	178
2.4.1. Общие положения	178
2.4.2. Налогоплательщики	178
2.4.3. Объект налогообложения	179
2.4.4. Налоговая база	180
2.4.5. Суммы, не подлежащие налогообложению и налоговые льготы....	181
2.4.6. Налоговый и отчетный периоды	184
2.4.7. Ставки налога	184

2.4.8. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений (получения доходов).....	186
2.4.9. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога налогоплательщиками-работодателями.....	186
2.5. Таможенные платежи.....	189
2.5.1. Виды таможенных платежей.....	189
2.5.2. Уплата таможенных платежей	197
2.5.3. Таможенные пошлины и виды ставок.....	198
2.5.4. Таможенная стоимость товара	200
2.5.5. Освобождение от пошлины	202
2.6. Налог на операции с ценными бумагами	204
2.7. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ).....	206
2.7.1. Общие положения	206
2.7.2. Налогоплательщики. Постановление на учет.....	207
2.7.3. Объект налогообложения	207
2.7.4. Налоговая база	210
2.7.4.1. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого.....	211
2.7.4.2. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы	211
2.7.5. Налоговый период. Налоговая ставка	213
2.7.6. Порядок исчисления и уплаты налога.....	215
2.7.7. Сроки уплаты налога	216
2.7.8. Налоговая декларация.....	216
2.7.9. Переходные положения	216
Раздел 3. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ: РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ	218
3.1. Налог на имущество предприятий.....	218
3.1.1. Субъект налогообложения.....	218
3.1.2. Объект налогообложения.....	219
3.1.3. Ставка налога на имущество. Порядок уплаты налога	221
3.2. Налог с продаж.....	223
3.2.1. Общие положения	223
3.2.2. Плательщики налога с продаж и объект налогообложения	224
3.2.3. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка	226
3.2.4. Порядок исчисления и ставка налога с продаж	227
3.2.5. Налоги и сборы, отменяемые с введением налога с продаж	228
3.3. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.....	230
3.3.1. Общие положения	230
3.3.2. Налогоплательщики	233

3.3.3. Объект налогообложения и налоговая база	233
3.3.4. Налоговый период. Налоговая ставка.....	237
3.3.5. Порядок и сроки уплаты единого налога.....	237
3.4. Транспортный налог	237
3.4.1. Общие положения.....	237
3.4.2. Налогоплательщики.....	238
3.4.3. Объект налогообложения	240
3.4.4. Налоговая база. Налоговый период.....	240
3.4.5. Налоговые ставки.....	240
3.4.6. Порядок исчисления налога	242
3.4.7. Порядок и сроки уплаты налога.....	243
Раздел 4. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ:	
 МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ.....	244
4.1. Земельный налог	244
4.1.1. Основы земельного законодательства.....	244
4.1.2. Плата за земли в зависимости от назначения	247
4.1.3. Льготы по взиманию платы за землю для организаций.....	249
4.1.4. Порядок установления и взимания платы за землю.....	250
4.1.5. Платное землепользование в г. Москве	251
4.1.5.1. Формы платы за землю в г. Москве	251
4.1.5.2. Принципы установления платы за землю в г. Москве	253
4.1.5.3. Размеры платы. Категории плательщиков	254
4.1.5.4. Порядок и сроки внесения платежей.....	255
4.1.5.5. Ставки земельного налога на территории г. Москвы	255
4.1.5.6. Льготы по земельному налогу на территории г. Москвы	256
4.2. Налог на рекламу.....	256
4.2.1. Общие положения	256
4.2.2. Объект налогообложения.....	257
4.2.3. Налоговая база и налоговая ставка. Налоговый период.....	259
4.2.4. Порядок исчисления и сроки уплаты налога	259
Раздел 5. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	
 МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ	261
5.1. Введение	261
5.2. Государственная регистрация субъектов малого предпринимательства....	263
5.3. Особенности налогообложения и бухгалтерского учета субъектов	
 малого предпринимательства	263
5.4. Упрощенная система налогообложения, учета и отчетности для	
 субъектов малого предпринимательства	267
5.4,1. Общие положения.....	267

5.4.2. Налогоплательщики	269
5.4.3. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения.....	270
5.4.4. Объекты налогообложения.....	272
5.4.5. Порядок определения доходов	272
5.4.6. Порядок определения расходов.....	272
5.4.7. Порядок признания доходов и расходов	275
5.4.8. Налоговая база	276
5.4.9. Налоговый период. Отчетный период.....	277
5.4.10. Налоговые ставки	277
5.4.11. Порядок исчисления и уплаты налога	277
5.4.12. Налоговая декларация.....	278
5.4.13. Налоговый и бухгалтерский учет.....	278
5.4.14. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения и с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения	279
5.4.15. Порядок отражения хозяйственных операций в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения	281
Раздел 6. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ БЕЗ ОБРАЗОВАНИЯ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА (ПБОЮЛ)	284
6.1. Введение	284
6.2. Постановка на учет ПБОЮЛ.....	285
6.3. Учет доходов и расходов хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей	292
6.3.1. Общие положения. Основные правила учета	292
6.3.2. Учет доходов и расходов и хозяйственных операций	297
6.3.2.1. Порядок учета доходов и расходов	297
6.3.2.2. Материальные расходы	298
6.3.2.3. Расходы на оплату труда	299
6.3.2.4. Основные средства и порядок определения их первоначальной стоимости.....	300
6.3.2.5. Нематериальные активы и порядок определения их первоначальной стоимости	301
6.3.2.6. Амортизируемое имущество	303
6.3.2.7. Амортизационные группы. Расчет сумм амортизации	304
6.3.2.8. Прочие расходы.....	307
6.3.4. Хранение документов.....	308

6.4. Упрощенная система налогообложения ПБОЮЛ.....	309
6.5. Особенности налогообложения ПБОЮЛ	310
6.5.1. Особенности налогообложения НДС	310
6.5.2. Особенности налогообложения единым социальным налогом (ЕСН).....	315
6.5.3. Особенности налогообложения налогом на доходы физических лиц(НДФЛ)	319
Раздел 7. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.....	322
7.1. Введение	322
7.2. Постановка на налоговый учет	323
7.3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	325
7.3.1. Субъект и объект НДФЛ	325
7.3.2. Налоговая база НДФЛ	329
7.3.3. Налоговый период.....	333
7.3.4. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)	333
7.3.5. Налоговые вычеты и их классификация.....	337
7.3.5.1. Стандартные налоговые вычеты.....	338
7.3.5.2. Социальные налоговые вычеты	340
7.3.5.3. Имущественные налоговые вычеты.....	342
7.3.5.4. Профессиональные налоговые вычеты.....	344
7.3.6. Дата получения дохода. Налоговые ставки и порядок исчисления налога. Уплата налога налоговыми агентами.....	345
7.3.7. Особенности исчисления и порядок уплаты НДФЛ в отношении отдельных видов доходов.....	348
7.3.8. Налоговая декларация	349
7.4. Налог на имущество физических лиц (НИФЛ).....	350
7.4.1. Субъект и объект НИФЛ. Льготы по налогу	350
7.4.2. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога.....	353
7.5. Налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения	355
7.5.1. Субъект и объект НИНД. Льготы по налогу	355
7.5.2. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога.....	356
7.6. Земельный налог для физических лиц	360
7.6.1. Субъект и объект земельного налога. Льготы по налогу.....	360
7.6.2. Налоговые ставки. Порядок установления и взимания платы за землю.....	362
7.7. Транспортный налог	365
7.8. Уплата таможенных платежей физическими лицами. Порядок ввоза/вывоза физическими лицами валюты в/из Российской Федерации	365

7.9. Государственный контроль за расходами и операциями физических лиц.....	373
7.10. Исполнение налоговых обязательств за счет денежных средств и иного имущества налогоплательщика — физического лица.....	374
Раздел 8. НАЛОГОВЫЕ И ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ.	
ОРГАНЫ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ.	
КОМИТЕТ ПО ФИНАНСОВОМУ МОНИТОРИНГУ	378
8.1. Введение.....	378
8.2. Налоговые органы	380
8.2.1. Налоговые органы и их структура	380
8.2.2. Права налоговых органов.....	382
8.2.3. Обязанности и ответственность налоговых органов и их должностных лиц	382
8.2.4. Налоговые проверки	387
8.2.4.1. Камеральная налоговая проверка	388
8.2.4.2. Выездная налоговая проверка	388
Осмотр	390
Истребование документов.....	392
Выемка документов и предметов.....	392
Составление протокола при проведении налогового контроля	394
Оформление результатов выездной налоговой проверки и производство по делу о налоговом правонарушении	394
8.2.4.3. Требование об уплате налогов и сборов. Взыскание налогов и сборов, пени	397
8.2.4.4. Исковое заявление о взыскании налоговой санкции и ее исполнение	402
8.2.4.5. Возврат излишне взысканного налога.....	403
8.3. Таможенные органы.....	405
8.3.1. Таможенные органы и их структура.....	405
8.3.2. Права и ответственность таможенных органов и их должностных лиц	405
8.3.3. Взимание таможенных платежей.....	410
8.4. Органы внутренних дел: Федеральная служба по экономическим и налоговым преступлениям (ФСЭНП МВД России)	411
8.4.1. Задачи и обязанности ФСЭНП МВД России.....	411
8.4.2. Полномочия органов МВД России.....	412
8.4.3. Ответственность должностных лиц органов внутренних дел	417

8 5 Комитет по финансовому мониторингу Российской Федерации (КФМ России)	418
8 5 1 Задачи КФМ России. Порядок представления информации	418
8 5.2. Операции, подлежащие финансовому контролю	422
Раздел 9. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ, ОТВЕТСТВЕННОСТЬ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ.....	427
9.1. Введение	427
9.2. Права налогоплательщиков	428
9.3. Обеспечение и защита прав налогоплательщиков	428
9.4. Обязанности налогоплательщиков	431
9.5. Налоговая декларация	433
9.6. Понятие налогового правонарушения.....	434
9.7. Лица, подлежащие ответственности за совершение налоговых правонарушений	435
9.8. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.....	435
9.9. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения	436
9.10. Налоговые санкции.....	437
9.10.1. Срок давности взыскания налоговых санкций	437
9.11 Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение	438
9.11.1. Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе (ст. 116 НК РФ)	438
9.11.2. Уклонение от постановки на учет в налоговом органе (ст. 117 НК РФ)	438
9.11.3. Нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке (ст. 118 НК РФ)	439
9.11.4. Непредставление налоговой декларации (ст. 119 НК РФ)	439
9.11.5. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (ст. 120 НК РФ)	439
9.11.6. Неуплата или неполная уплата сумм налога (ст. 122 НК РФ)....	440
9.11.7. Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов (ст. 123 НК РФ)	440
9.11.8. Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест (ст. 125 НК РФ).....	440
9.11.9. Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля (ст. 126 НК РФ).....	441

9.11.10. Ответственность свидетеля (ст. 128 НК РФ).....	441
9.11.11. Отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или осуществление заведомо ложного перевода (ст. 129 НК РФ)	441
9.11.12. Неправомерное несообщение сведений налоговому органу (ст. 129.1 НК РФ)	442
9.11.13. Из судебной практики применения налоговых санкций	442
9.12. Порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц	443
9.12.1. Право на обжалование	443
9.12.2. Порядок обжалования	443
9.12.3. Порядок и сроки подачи жалобы в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу.....	444
9.12.4. Рассмотрение жалобы вышестоящим налоговым органом или вышестоящим должностным лицом.....	444
9.12.5. Последствия подачи жалобы.....	445
9.12.6. Рассмотрение жалоб, поданных в суд	445
9.13. Ответственность за нарушение валютного законодательства.....	445
9.14. Налоговые нарушения таможенного законодательства и ответственность за эти нарушения	450
9.14.1. Права лица, привлекаемого к ответственности за нарушение таможенных правил	452
Первоначальное обжалование	453
Вторичное обжалование.....	454
9.14.2. Действия, направленные на неправомерное освобождение от таможенных платежей или их занижение	455
9.14.3. Нарушение сроков представления таможенному органу РФ таможенной декларации, документов и дополнительных сведений	455
9.14.4. Нарушение сроков уплаты таможенных платежей	456
9.14.5. Непредставление в таможенный орган отчетности и несоблюдение порядка ведения учета.....	456
9.14.6. Применение таможенными органами отдельных положений части первой НК РФ	456
9.15. Административная ответственность налогоплательщиков.....	457
9.15.1. Основные понятия, порядок производства и исполнения	457
9.15.2. Административная ответственность за нарушение налогового законодательства	468
9.15.3. Административная ответственность за нарушение порядка ведения кассовых операций.....	470

916 Уголовная ответственность налогоплательщиков	472
9.16.1. Основные понятия.....	472
9.16.2 Освобождение от уголовной ответственности в связи с истечением сроков давности.....	473
9.16.3. Незаконное предпринимательство (ст. 171 УК РФ)	474
9.16.4. Производство, приобретение, хранение, перевозка или сбыт немаркированных товаров и продукции (ст. 171.1 УК РФ).....	475
9.16.5. Лжепредпринимательство (ст. 173 УК РФ)	475
9.16.6.1. Легализация (отмывание) денежных средств или иного иму- щества, приобретенных другими лицами преступным путем (ст. 174 УК РФ)	475
9.16.6.2. Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления (ст. 174.1 УК РФ).....	476
9.16.7. Незаконное получение кредита (ст. 176 УК РФ).....	477
9.16.8. Злостное уклонение от погашения кредиторской задолжен- ности (ст. 177 УК)	477
9.16.9. Незаконное получение и разглашение сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну (ст. 183 УК РФ)	478
9.16.10. Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте (ст. 193 УК РФ)	478
9.16.11. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица (ст. 194 УК РФ)	478
9.16.12. Неправомерные действия при банкротстве (ст. 195 УК РФ)....	479
9.16.13. Преднамеренное банкротство (ст. 196 УК РФ)	480
9.16.14. Фиктивное банкротство (ст. 197 УК РФ).....	480
9.16.15. Уклонение физического лица от уплаты налога или страхового взноса в государственные внебюджетные фонды (ст. 198 УК РФ)	480
9.16.16. Уклонение от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с организации (ст. 199 УК РФ)	481
9.16.17. Подделка, изготовление или сбыт поддельных документов, государственных наград, штампов, печатей, бланков (ст. 327 УК РФ)	482
9.16.18. Изготовление, сбыт поддельных марок акцизного сбора, специальных марок или знаков соответствия либо их использование (ст. 327.1 УК РФ).....	482
9.16.19. Оскорбление представителя власти (ст. 319 УК РФ).....	482
Глоссарий	483