

Найдёнова Р.И., Виноходова А.Ф., Удовикова А.А. 3      Налоги и  
налогообложение: Учебное пособие. — Старый Оскол: 000 «ТНТ», 2006. —  
552 с.

*Учебное пособие разработано для студентов высших учебных заведений по специальности: 080502 «Экономика и управление на предприятии (в металлургии)», 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит». Изложены теоретические основы налогов и налогообложения. Рассмотрены сущность, функции и роль налогов в формировании централизованных финансовых ресурсов государства. Большое внимание уделено налоговой политике государства, структуре и содержанию налогового механизма. Проанализированы основные подходы к определению налогооблагаемой базы наиболее значимых налогов с точки зрения пополнения бюджета государства и внебюджетных фондов. Показан порядок заполнения основных форм налоговой отчетности.*

# ОГЛАВЛЕНИЕ

## ВВЕДЕНИЕ

### РАЗДЕЛ 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

#### ГЛАВА 1

##### ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ НАЛОГОВ

Налоги, их сущность и значение

Функции налогов и их взаимосвязь

Элементы налога и их характеристика

Способы взимания и уплаты налога

Отсрочка по уплате налогов. Инвестиционный налоговый кредит

#### ГЛАВА 2

##### НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА

Понятие налоговой системы

Классификация налогов ,

Принципы налогообложения ,

#### ГЛАВА 3

##### НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА ГОСУДАРСТВА

Налоговая политика и её содержание,

Налоговая политика как составная часть экономической политики

Роль государства в разработке и осуществлении налоговой политики

Налоговый механизм и его структура

Эффективность системы налогообложения

### РАЗДЕЛ 2 ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

#### ГЛАВА 1

##### НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Налогоплательщики

Объект налогообложения

Операции, не подлежащие налогообложению

Налоговая база  
Налоговый период. Налоговые ставки  
Порядок исчисления налога  
Налоговые вычеты  
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет  
Порядок и сроки уплаты налога в бюджет  
Порядок возмещения налога ,

## ГЛАВА 2

### АКЦИЗЫ

Налогоплательщики  
Перечень подакцизных товаров ,  
Объект налогообложения  
Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)  
Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу Российской Федерации  
Определение налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров  
Определение налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации  
Налоговый период. Налоговые ставки  
Порядок исчисления акциза  
Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров  
Налоговые посты  
Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю  
Налоговые вычеты  
Порядок применения налоговых вычетов  
Сумма акциза, подлежащая уплате  
Сумма акциза, подлежащая возврату

Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с  
подакцизными товарами

Сроки и порядок уплаты акциза при ввозе подакцизных товаров на  
таможенную территорию Российской Федерации

## ГЛАВА 3

### ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА

Общие положения

Виды государственной пошлины

Плательщики, льготы, размеры государственной пошлины

## ГЛАВА 4

### ЕДИНЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ:

Плательщики :

Объект обложения

Налоговая база

Льготы

Ставки

## ГЛАВА 5

### НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

Плательщики

Объект налогообложения

Налоговая база

Ставки

Порядок исчисления и уплаты налога

## ГЛАВА 6

### СБОРЫ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ОБЪЕКТАМИ ЖИВОТНОГО МИРА И ВОДНЫХ БИОЛОГИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ

Плательщики сборов

Объекты обложения

Ставки сборов

Порядок исчисления сборов

Порядок представления сведений органами, выдающими лицензии  
(разрешения)

Порядок представления сведений организациями и индивидуальными  
предпринимателями, зачёт или возврат сумм сбора по нереализованным  
лицензиям (разрешениям)

## ГЛАВА 7

### ВОДНЫЙ НАЛОГ

Налогоплательщики

Объекты налогообложения

Налоговая база

Налоговый период и налоговые ставки

Порядок исчисления налога. Сроки уплаты.

Налоговая декларация

## ГЛАВА 8

### НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Общие положения

Плательщики

Налоговые вычеты

Объект обложения

Налоговая база

Виды доходов

Льготы ,

Налоговый период

Налоговые ставки

Сроки уплаты ,

Налоговые декларации

## ГЛАВА 9

### НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ С ПРЕДПРИЯТИЙ И ОРГАНИЗАЦИЙ

Плательщики налога

Виды доходов

Состав расходов

Расходы, не уменьшающие налогооблагаемый доход

Льготы

Объект налогообложения

Налоговые ставки

Налоговый и отчётный периоды

Порядок уплаты налога

Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль

налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения

Налоговая декларация

## РАЗДЕЛ 3 СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

### ГЛАВА 1

#### ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ

Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога)

Налогоплательщики

Порядок и условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога и возврата к общему режиму налогообложения

Объект налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов

Налоговая база

Налоговый период. Отчётный период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога

Налоговая декларация

### ГЛАВА 2

#### УПРОЩЁННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Общие положения

Налогоплательщики

Порядок и условия начала и прекращения применения упрощённой системы налогообложения

Порядок определения доходов

Порядок определения расходов

Порядок признания доходов и расходов

Налоговая база

Налоговый период. Отчётный период. Налоговые ставки

Порядок исчисления и уплаты налога

Зачисление сумм налога. Налоговая декларация

Особенности исчисления налоговой базы при переходе на упрощённую систему налогообложения с иных режимов налогообложения и при переходе с упрощённой системы налогообложения на иные режимы налогообложения Особенности применения упрощённой системы налогообложения индивидуальными предпринимателями на основе патента

## ГЛАВА 3

### СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ВИДЕ ЕДИНОГО НАЛОГА НА ВМЕНЁННЫЙ ДОХОД ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общие положения

Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база

Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты единого налога. Налоговые декларации. Зачисление сумм единого налога

## РАЗДЕЛ 4 РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

### ГЛАВА 1

#### НАЛОГ НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС

Налогоплательщики

Объекты налогообложения

Налоговая база. Налоговый период

Налоговые ставки



Порядок исчисления и сроки уплаты налога

## ГЛАВА 2

### НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ПРЕДПРИЯТИЙ

Общие положения

Проблемы совершенствования налогообложения имущества предприятий и организаций ,

Плательщики налога

Объект налогообложения у иностранных организаций

Льготы

Порядок исчисления и уплаты налога

Определение налоговой базы российскими организациями

Налоговая база иностранных организаций

Исчисление налога предприятиями, имеющими обособленные подразделения

Исчисление налога организациями, потерявшими право на применение упрощенной системы налогообложения

Отчётность по налогу: сроки предоставления

## ГЛАВА 3

### ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

Общие положения

Объект налогообложения и налоговая база

Ставки

Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей

Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу

Налоговая декларация

## РАЗДЕЛ 5 МЕСТНЫЕ НАЛОГИ

### ГЛАВА 1

#### ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

Общие положения

Налогоплательщики и объект налогообложения.

Налоговая база

Налоговый период. Отчётный период. Налоговая ставка

Налоговые льготы

Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу

Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу

Налоговая декларация

## ГЛАВА 2

### НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Состав и социально-экономическое значение налога на имущество физических лиц

Налог с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения

Плательщики налога

Виды облагаемого имущества

Ставки

Льготы

Порядок исчисления и уплаты налога

Плата за землю ,

Общие положения ,

Определение объекта обложения земельным налогом

Льготы, предоставляемые физическим лицам плательщикам земельного налога

Порядок и сроки уплаты физическими лицами земельного налога

Налог на имущество

Плательщики, состав объектов обложения

Ставки налога с недвижимого имущества

Порядок исчисления и уплаты налога

Льготные категории налогоплательщиков

Транспортный налог

Плательщики

Государственная регистрация транспортных средств

Льготы по уплате налога

Ставки

Порядок и сроки уплаты налога

## РАЗДЕЛ 6

### ОСНОВНЫЕ ВИДЫ УЧЁТА НА ПРЕДПРИЯТИИ, ИХ ВЗАИМОСВЯЗЬ

#### ГЛАВА 1

##### ВИДЫ УЧЁТА НА ПРЕДПРИЯТИИ И ИХ ХАРАКТЕРИСТИКА

#### ГЛАВА 2

##### РЕГИСТРЫ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЁТА

Назначение регистров бухгалтерского и налогового учёта

Регистры бухгалтерского учёта

Аналитические регистры налогового учёта

#### ГЛАВА 3

##### ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА РАСЧЁТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Организация бухгалтерского учёта в Российской Федерации

Учёт расчётов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ)

Учёт расчётов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость (НДС)

Учёт расчётов с бюджетом по акцизам

Учёт расчётов с бюджетом по налогу на прибыль ,

Учёт расчётов с бюджетом по транспортному налогу ..,

Учёт расчётов с бюджетом по налогу на имущество

Учёт расчётов с бюджетом по единому налогу на вменённый доход  
(ЕНВД)

Учёт расчётов по единому социальному налогу (ЕСН).

#### ГЛАВА 4 ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЁТА НА ПРЕДПРИЯТИИ

Способы ведения налогового учёта

Формирование налоговой политики предприятия

## ГЛАВА 5

### ВЗАИМОСВЯЗЬ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЁТА

Основные положения ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль»

Учёт постоянных разниц и налоговых обязательств

Учёт временных разниц

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства,  
их признание и отражение в бухгалтерском учёте

Учёт налога на прибыль исходя из бухгалтерской прибыли (убытка)  
организации

Раскрытие информации в бухгалтерской отчётности расхождений между  
бухгалтерским и налоговым учётом организации

Начисление амортизации по основным средствам (ОС)

Учёт курсовых разниц

## ПРИЛОЖЕНИЯ

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ