

**Налоги и налогообложение в схемах и таблицах: учебное пособие. — Москва
Перспект, 2016. — 224 с.**

ОГЛАВЛЕНИЕ

ОСНОВНЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ.....	11
1. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РФ.....	13
Схема 1. Структура налогового законодательства РФ.....	13
Схема 2. Понятие налоговой системы.....	14
Схема 3. Понятие налога и сбора.....	16
Схема 4. Классификация налогов и сборов.....	17
Схема 5. Виды налогов и сборов в РФ по НК РФ.....	19
Схема 6. Налоговые режимы.....	20
Схема 7. Элементы налогообложения.....	21
2. СУБЪЕКТЫ (УЧАСТНИКИ) НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ.....	22
Схема 8. Субъекты (участники) налоговых отношений. Понятие налогоплательщиков, налоговых агентов и органов налогового контроля.....	22
2.1. Налогоплательщики и налоговые агенты.....	23
Схема 9. Права налогоплательщиков.....	23
Схема 10. Обязанности налогоплательщиков.....	24
Схема 11. Представители налогоплательщика.....	25
Схема 12. Права и обязанности налоговых агентов.....	26
2.2. Органы налогового контроля.....	27
Схема 13. Права налоговых органов.....	27
Схема 14. Обязанности налоговых органов.....	28
Таблица 1. Таможенные органы. Финансовые органы. Органы внутренних дел.....	29
3. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ.....	30
Схема 15. Способы обеспечения обязанности по уплате налогов и сборов.....	30
Схема 16. Налоговая декларация и другие формы налоговой отчетности.....	31
Схема 17. Учет налогоплательщиков.....	32
Схема 18. Понятие и формы налогового контроля.....	33
Схема 19. Камеральные налоговые проверки.....	34
Схема 20. Выездные налоговые проверки.....	35
Схема 21. Акт налоговой проверки.....	36
Схема 22. Участие свидетеля.....	37
Схема 23. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки.....	37

Схема 24. Осмотр территорий, помещений налогоплательщика должностными лицами налоговых органов при проведении налоговой проверки.....	38
Схема 25. Истребование документов при проведении налоговой проверки.....	38
Схема 26. Выемка документов и предметов при проведении налоговой проверки.....	39
Схема 27. Экспертиза при проведении налоговой проверки.....	40
Схема 28. Привлечение специалиста. Участие переводчика. Участие понятых.....	41
4. НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ.....	42
Схема 29. Понятие налогового правонарушения.....	42
Схема 30. Состав налогового правонарушения.....	43
Схема 31. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.....	44
Схема 32. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения.....	45
Схема 33. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения.....	45
Схема 34. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.....	46
Схема 35: Налоговые санкции.....	46
Таблица 2. Виды основных налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.....	47
Таблица 3. Виды основных налоговых правонарушений банков и ответственность за их совершение.....	50
5. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ.....	53
5.1. Налог на добавленную стоимость.....	53
Схема 36. Понятие НДС. Плательщики НДС.....	53
Схема 37. Освобождение от уплаты НДС.....	54
Схема 38. Объект налогообложения.....	55
Схема 39. Налоговая база.....	56
Схема 40. Момент определения налоговой базы.....	56
Схема 41. Налоговый период.....	56
Таблица 4. Налоговые ставки.....	57
Схема 42. Счет-фактура.....	58
Схема 43. Порядок исчисления налога.....	59
Схема 44. Случаи включения НДС в стоимость товаров, работ, услуг.....	60
Схема 45. Случаи восстановления сумм НДС.....	61

Схема 46. Порядок и сроки уплаты налога.....	62
Схема 47. Отчетность по НДС.....	62
Таблица 5. Налоговые льготы по НДС.....	63
5.2. Акцизы.....	65
Схема 48. Понятие акциза. Налогоплательщики акциза. Перечень подакцизных товаров.....	65
Таблица 6. Объект налогообложения.....	66
Таблица 7. Определение налоговой базы при реализации (передаче) и получении подакцизных товаров.....	67
Таблица 8. Определение налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.....	68
Схема 49. Налоговый период.....	68
Таблица 9. Налоговые ставки.....	68
Таблица 10. Порядок исчисления налога.....	69
Схема 50. Порядок и сроки уплаты налога.....	70
Схема 51. Отчетность по акцизам.....*	70
Таблица 11. Налоговые льготы по акцизам.....	71
5.3. Налог на доходы физических лиц.....	72
Схема 52. Понятие НДФЛ. Плательщики НДФЛ.....	72
Схема 53. Объект налогообложения.....	73
Схема 54. Доходы, полученные от источников в РФ.....	74
Схема 55. Доходы, полученные от источников за пределами РФ.....	75
Схема 56. Налоговая база.....1.....	76
Таблица 12. Определение налоговой базы в зависимости от формы дохода.....	77
Схема 57. Налоговый период.....	78
Схема 58. Налоговые вычеты.....	78
Таблица 13. Стандартные налоговые вычеты.....	79
Таблица 14. Социальные налоговые вычеты.....	81
Таблица 15. Имущественные налоговые вычеты.....	84
Таблица 16. Профессиональные налоговые вычеты.....	85
Таблица 17. Налоговые ставки.....	87
Схема 59. Порядок исчисления налога.....	88
Схема 60. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами.....	89
Схема 61. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога индивидуальными предпринимателями, нотариусами, занимающимися частной практикой, адвокатами, учредившими адвокатские кабинеты, и другими лицами, занимающимися в установленном законодательством РФ порядке частной практикой.....	90

Схема 62. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога физическими лицами, самостоятельно исчисляющими налог.....	92
Схема 63. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность в соответствии с Федеральным законом от 25 июля 2002 г. № 115-ФЗ.....	93
Схема 64. Отчетность по НДС.....	94
Таблица 18. Налоговые льготы по НДС.....	95
5.4. Налог на прибыль организаций.....	96
Схема 65. Понятие налога на прибыль организаций. Налогоплательщики.....	96
Схема 66. Объект налогообложения.....	97
Схема 67. Налоговая база.....	97
Схема 68. Доходы.....	98
Схема 69. Доходы от реализации.....	98
Схема 70. Внереализационные доходы.....	99
Схема 71. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.....	100
Схема 72. Расходы.....	101
Схема 73. Расходы, связанные с производством и реализацией.....	101
Схема 74. Материальные расходы.....	102
Схема 75. Методы оценки сырья и материалов при их списании в производство.....	103
Схема 76. Расходы на оплату труда.....	104
Схема 77. Суммы начисленной амортизации. Амортизируемое имущество.....	105
Таблица 19. Амортизационные группы.....	106
Схема 78. Методы расчета сумм амортизации.....	106
Схема 79. Линейный метод расчета сумм амортизации.....	107
Таблица 20. Нелинейный метод расчета сумм амортизации.....	108
Схема 80. Применение повышающих (понижающих) коэффициентов к норме амортизации.....	109
Схема 81. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией.....	110
Схема 82. Внереализационные расходы.....	111
Схема 83. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.....	112
Схема 84. Методы признания доходов и расходов.....	113
Схема 85. Признание доходов при методе начисления.....	114
Схема 86. Признание расходов при методе начисления.....	115
Схема 87. Признание доходов и расходов при кассовом методе.....	116
Таблица 21. Налоговые ставки.....	117

Схема 88. Налоговый период. Отчетный период.....	119
Схема 89. Порядок исчисления налога.....	119
Схема 90. Порядок исчисления авансовых платежей.....	120
Схема 91. Порядок исчисления налога налоговыми агентами.....	121
Схема 92. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.....	122
Схема 93. Отчетность и налоговые льготы по налогу на прибыль организаций.....	123
5.5. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.....	124
Таблица 22. Плательщики сборов.....	124
Таблица 23. Объекты обложения.....	124
Таблица 24. Ставки сборов.....	125
Таблица 25. Порядок исчисления сборов.....	126
Таблица 26. Порядок и сроки уплаты сборов.....	127
Схема 94. Льготы по сбору.....	128
5.6. Водный налог.....	129
Схема 95. Понятие водного налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения.....	129
Таблица 27. Налоговая база и налоговый период.....	130
Таблица 28. Налоговые ставки.....	131
Схема 96. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.....	132
Схема 97. Отчетность и налоговые льготы.....	132
5.7. Государственная пошлина.....	134
Схема 98. Понятие государственной пошлины. Плательщики государственной пошлины.....	134
Таблица 29. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины.....	135
Таблица 30. Размеры государственной пошлины.....	136
Таблица 31. Льготы по уплате государственной пошлины.....	136
5.8. Налог на добычу полезных ископаемых.....	137
Схема 99. Понятие налога. Налогоплательщики.....	137
Схема 100. Объект налогообложения.....	138
Таблица 32. Налоговая база.....	139
Таблица 33. Количество добытого полезного ископаемого.....	140
Схема 101. Стоимость добытого полезного ископаемого.....	140
Схема 102. Оценка стоимости добытых полезных ископаемых исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации без учета субсидий.....	141
Схема 103. Оценка стоимости добытых полезных ископаемых исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации добытого полезного ископаемого.....	142

Схема 104. Оценка стоимости добытых полезных ископаемых исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых.....	143
Таблица 34. Налоговый период и налоговые ставки.....	144
Схема 105. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.....	146
Схема 106. Отчетность и льготы по налогу.....	146
6. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ.....	147
6.1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).....	147
Схема 107. Понятие системы налогообложения. Налогоплательщики.....	147
Таблица 35. Условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога.....	148
Таблица 36. Освобождение от уплаты налогов.....	150
Таблица 37. Объект налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов.....	151
Схема 108. Налоговая база.....	153
Схема 109. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога. Отчетность.....	153
6.2. Упрощенная система налогообложения.....	154
Схема 110. Понятие системы налогообложения. Налогоплательщики.....	154
Таблица 38. Условия перехода на упрощенную систему налогообложения.....	155
Таблица 39. Освобождение от уплаты налогов.....	157
Схема 111. Объект налогообложения.....	158
Таблица 40. Порядок определения и признания доходов и расходов.....	159
Таблица 41. Налоговая база.....	161
Схема 112. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка.....	162
Схема 113. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.....	163
Схема 114. Отчетность.....	164
6.3. Единый налог на вмененный доход.....	165
Схема 115. Понятие системы налогообложения. Налогоплательщики.....	165
Таблица 42. Условия применения системы налогообложения.....	166
Таблица 43. Освобождение от уплаты налогов.....	169
Схема 116. Объект налогообложения.....	169
Таблица 44. Налоговая база.....	170

Схема 117. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты налога. Отчетность.....	174
6.4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.....	175
Схема 118. Понятие системы налогообложения.....	175
Схема 119. Налогоплательщики и плательщики сборов.....	175
Схема 120. Условия раздела произведенной продукции.....	176
Схема 121. Налогообложение при условии раздела продукции в соответствии с п. 1 ст. 8 Федерального закона «О соглашениях о разделе продукции».....	177
Схема 122. Налогообложение при условии раздела продукции в соответствии с п. 2 ст. 8 Федерального закона «О соглашениях о разделе продукции».....	178
Схема 123. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых.....	179
Схема 124. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений.....	180
Схема 125. Особенности уплаты налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений.....	181
6.5. Патентная система налогообложения.....	182
Схема 126. Понятие системы налогообложения.....	182
Таблица 45. Виды деятельности, в отношении которых применяется ПСН.....	182
Схема 127. Порядок и условия начала и прекращения применения ПСН.....	183
Схема 128. Освобождение от уплаты налогов.....	184
Схема 129. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка.....	185
Схема 130. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.....	186
Схема 131. Отчетность. Налоговый учет.....	187
7. РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ.....	188
7.1. Транспортный налог.....	188
Схема 132. Понятие налога. Налогоплательщики.....	188
Схема 133. Объект налогообложения.....	189
Таблица 46. Налоговая база.....	190
Схема 134. Налоговый период. Отчетный период.....	190
Таблица 47. Налоговые ставки.....	191
Таблица 48. Порядок исчисления налога и авансовых платежей.....	193
Таблица 49. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.....	194
Схема 135. Отчетность и льготы по налогу.....	194

7.2. Налог на игорный бизнес.....	195
Схема 136. Понятие налога. Налогоплательщики.....	195
Схема 137. Объект налогообложения.....	195
Схема 138. Налоговая база и налоговый период.....	196
Таблица 50. Налоговые ставки.....	196
Схема 139. Порядок исчисления налога.....	197
Схема 140. Порядок и сроки уплаты налога. Отчетность.....	198
7.3. Налог на имущество организаций.....	199
Схема 141. Понятие налога. Налогоплательщики.....	199
Схема 142. Объект налогообложения.....	200
Схема 143. Налоговая база.....	201
Схема 144. Порядок определения налоговой базы.....	202
Схема 145. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка.....	203
Схема 146. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу.....	204
Схема 147. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.....	205
Схема 148. Отчетность.....	206
Схема 149. Налоговые льготы.....	207
8. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ.....	208
8.1. Земельный налог.....	208
Схема 150. Понятие налога. Налогоплательщики.....	208
Схема 151. Объект налогообложения.....	208
Схема 152. Налоговая база.....	209
Таблица 51. Порядок определения налоговой базы.....	210
Таблица 52. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки.....	211
Таблица 53. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей по налогу.....	212
Таблица 54. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.....	213
Схема 153. Отчетность и льготы по налогу.....	214
8.2. Налог на имущество физических лиц.....	215
Схема 154. Понятие налога. Налогоплательщики.....	215
Схема 155. Объект налогообложения.....	215
Схема 156. Налоговая база и налоговый период.....	216
Таблица 55. Налоговые ставки.....	216
Схема 157. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.....	216
Схема 158. Налоговые льготы.....	217