

Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова
Юридический факультет
Кафедра финансового права

НАЛОГОВОЕ ПРАВО

ОСОБЕННАЯ ЧАСТЬ

Учебник для вузов

Под редакцией кандидата юридических наук
С.Г. Пепеляева

Рекомендовано Ученым советом Юридического факультета
Московского государственного университета имени М.В. Ломоносова
в качестве учебника для студентов, обучающихся по направлению подготовки
40.03.01 Юриспруденция, квалификация Бакалавр, магистрантов,
обучающихся по направлению подготовки 40.04.01 Юриспруденция, квалификация Магистр
и аспирантов, обучающихся по направлению подготовки 40.06.01 Юриспруденция,
квалификация Исследователь, Преподаватель-исследователь

П^g
pepeliaev group®

Москва
«Просвещение»
2017

УДК 336.22:347.73

ББК 67.402.23

Н23

Рецензенты:

Е.Ю. Грачева, проректор, заведующая кафедрой финансового права Московского государственного юридического университета им. О.Е. Кутафина (МГЮА), доктор юридических наук, профессор, заслуженный юрист Российской Федерации.

Н.А. Шевелева, заведующая кафедрой государственного и административного права юридического факультета Санкт-Петербургского государственного университета, доктор юридических наук, профессор.

Авторский коллектив:

Раздел I: главы 1, 2 — *С.Г. Пепеляев*, канд. юрид. наук; глава 3 — *П.А. Попов, Н.Р. Хачатрян*, канд. юрид. наук; глава 4 — *П.А. Попов, Н.Р. Хачатрян*, канд. юрид. наук, *М.Ф. Ивлиева*, канд. юрид. наук; глава 5 — *П.А. Попов, Н.Р. Хачатрян*, канд. юрид. наук, *С.Г. Пепеляев*, канд. юрид. наук; **Раздел II:** главы 6—11 — *С.Г. Пепеляев*, канд. юрид. наук; **Раздел III:** главы 12—15 — *С.А. Сосновский*, канд. юрид. наук; **Раздел IV:** главы 16, 17 — *Е.В. Кудряшова*, канд. юрид. наук; **Раздел V:** главы 18, 19 — *С.Г. Пепеляев*, канд. юрид. наук, *Е.В. Кудряшова*, канд. юрид. наук; **Раздел VI:** глава 20 — *М.В. Никонова*, канд. юрид. наук, *С.Г. Пепеляев*, канд. юрид. наук; **Раздел VII:** главы 21, 25 — *С.Г. Пепеляев*, канд. юрид. наук; глава 22 — *В.В. Воинов*, магистр частного права; глава 23 — *А.С. Гуркин*, канд. юрид. наук; глава 24 — *М.Ф. Ивлиева*, канд. юрид. наук; глава 26 — *Н.С. Коваленко*, канд. юрид. наук; глава 27 — *Н.А. Травкина*, канд. юрид. наук; **Раздел VIII:** глава 28 — *В.М. Зарипов*; **Раздел IX:** глава 29 — *С.Г. Пепеляев*, канд. юрид. наук; главы 30, 31 — *С.В. Савсерис*, канд. юрид. наук, *С.Г. Пепеляев*, канд. юрид. наук; глава 32 — *П.С. Кондуков, Н.А. Травкина*, канд. юрид. наук; глава 33 — *Е.А. Лысенко*; **Раздел X:** главы 34—37 — *А.А. Косов*, канд. юрид. наук; **Раздел XI:** глава 38 — *П.А. Попов* (параграфы 38.1, 38.2, и 38.6 в соавт. с *А.С. Гуркиным*, канд. юрид. наук); глава 39 — *П.А. Попов*; **Раздел XII:** глава 40 — *П.А. Попов, Л.В. Ромащенко*, канд. юрид. наук; глава 41 — *П.А. Попов*; **Раздел XIII:** глава 42 — *И.В. Зиноватная*; глава 43 — *Е.А. Рыжкова*, канд. юрид. наук

Руководитель авторского коллектива — *С.Г. Пепеляев*, канд. юрид. наук, управляющий партнер юридической компании «Пепеляев Групп», адвокат.

Редактор — *Л.А. Алексеева*, канд. филол. наук

Н23 **Налоговое право. Особенная часть : Учебник для вузов /** С.Г. Пепеляев, П.А. Попов, А.А. Косов и др. ; под ред. С.Г. Пепеляева. — М. : Просвещение, 2017. — 736 с. — ISBN 978-5-09-030486-3.

В учебнике структурно изложены главные концепции, применяемые при законодательном регулировании всех основных налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации и за рубежом. Теоретические положения широко иллюстрированы примерами из российского и зарубежного законодательства, судебной практики.

Системная подача материала учебника позволит изучить комплекс тем в объеме, необходимом для качественной подготовки специалиста-налоговеда. Таблицы, схемы, контрольные тесты, которыми снабжен текст, облегчат усвоение материала и акцентируют внимание на важнейших деталях.

Для студентов, аспирантов и преподавателей юридических и экономических вузов, факультетов, слушателей системы повышения квалификации, а также для юристов, бухгалтеров, экономистов и руководителей всех уровней.

УДК 336.22:347.73

ББК 67.402.23

ISBN 978-5-09-030486-3

© Коллектив авторов, 2017

© Издательство «Просвещение», 2017

Список сокращений:

АПК РФ	—	Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации
БК РФ	—	Бюджетный кодекс Российской Федерации
ВАС РФ	—	Высший Арбитражный Суд Российской Федерации
ВВП	—	валовой внутренний продукт
Ведомости СНД и ВС РСФСР, РФ	—	Ведомости Совета народных депутатов и Верховного Совета РСФСР, Российской Федерации
Вестник ВАС РФ	—	Вестник Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации
ВС РФ	—	Верховный Суд Российской Федерации
ВТО	—	Всемирная торговая организация (ВТО)
ГАТТ	—	Генеральное соглашение по тарифам и торговле Всемирной торговой организации
ГК РФ	—	Гражданский кодекс Российской Федерации
ЕГРН	—	Единый государственный реестр недвижимости
ЕС	—	Европейский Союз
ЕЭС	—	Европейское Экономическое Сообщество
КоАП РФ	—	Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях
КС РФ	—	Конституционный суд Российской Федерации
МНС России	—	Министерство по налогам и сборам Российской Федерации
НДС	—	налог на добавленную стоимость
НК РФ	—	Налоговый кодекс Российской Федерации
ОЭСР	—	Организация по экономическому сотрудничеству и развитию
ПБУ	—	Положение по бухгалтерскому учету
РГ	—	Российская газета
СЗ РФ	—	Собрание законодательства Российской Федерации
ТК РФ	—	Таможенный кодекс Российской Федерации
УПК РСФСР, РФ	—	Уголовно-процессуальный кодекс РСФСР, Российской Федерации
ФНС РФ	—	Федеральная налоговая служба Российской Федерации
ФСНП РФ	—	Федеральная служба налоговой полиции Российской Федерации

Предисловие

Изучение налогового права не сводится к заучиванию положений законов о налогах. Гораздо важнее понимать их логику, осознавать, почему законодатель сделал тот или иной выбор, чем он обусловлен, может ли подход измениться.

Механическое применение статей налогового законодательства опасно, чревато ошибками, влечет взыскание недоимки и пени, наложение штрафов, а иногда и более тяжкие последствия.

Поэтому в настоящем учебнике авторы постарались объяснить налоговое законодательство, структурно (чего и самому закону иногда не хватает) изложить основные концепции, подходы, теории, показать, как они применяются на практике.

Налоговое законодательство сложно для понимания, требует предварительного изучения основ налогового права¹, азов экономики. Неплохо, если читатель уже изучил и основные правовые дисциплины. Но и в иных случаях можно освоить этот учебник: мы постарались изложить все просто и доходчиво, без тяжеловесных формулировок, пространных цитат, туманных выводов. Уяснить материал и не упустить главное вам помогут схемы, таблицы, пояснения и контрольные тесты.

Уверен, что учебник при вдумчивом и внимательном прочтении гарантирует успех в освоении тонкостей и премудростей современного налогообложения.

Желаю вам профессиональных успехов.

С уважением,

Сергей Пепеляев,
управляющий партнер юридической
компании «Пепеляев Групп»,
главный редактор журнала «Налоговед»,
адвокат, канд. юрид. наук

¹ См.: Налоговое право: Учебник для вузов / Под ред. С.Г. Пепеляева. М.: Альпина Паблицер, 2015. — 796 с.

Благодарности

Благодарим Елену Павловну Бубнову, обеспечившую в течение трех лет подготовки учебника организационную координацию и техническую работу с текстом.

Большое спасибо Александре Старостиной за организацию издательского процесса.

Восхищаемся трудом редактора канд. филол. наук Людмилы Александровны Алексеевой, расчистившей непроходимые дебри первоначальных текстов и превратившей их в удобочитаемый материал.

Признательны всему коллективу кафедры финансового права юридического факультета МГУ им. М.В. Ломоносова за постоянную поддержку проекта, а также сотрудникам юридической компании «Пепеляев Групп» Е. Овчаровой, И. Хаменушко, Е. Выборновой, Р. Галияхметову, В. Григорьеву, которые своими замечаниями и предложениями помогли сделать учебник точным, насыщенным, практичным.

Низкий поклон рецензентам учебника — Елене Юрьевне Грачевой и Наталье Александровне Шевелевой за научную критику, ценные советы и доброе отношение.

С большим уважением,

Коллектив авторов

Содержание

РАЗДЕЛ I. ПОИМУЩЕСТВЕННОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ 19

ГЛАВА 1. ПОНЯТИЕ И ОСНОВНЫЕ ПРАВОВЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ

ПОИМУЩЕСТВЕННЫХ НАЛОГОВ 20

- 1.1. Соотношение поимущественного и подушного налогообложения 20
- 1.2. Исторические функции поимущественного налогообложения 22
 - 1.2.1. Суррогат подоходного налогообложения 22
 - 1.2.2. Дополнение подоходного налогообложения 23
 - 1.2.3. Налогообложение абстрактной платежеспособности 25
 - 1.2.4. Поимущественные налоги как движители социальных процессов 27
- 1.3. Виды поимущественных налогов 29
- 1.4. Системы поимущественного налогообложения 31
 - 1.4.1. Дифференциация налогообложения имущества 31
 - 1.4.2. Состав налогов на имущество 32
- 1.5. Место поимущественных налогов в налоговых системах стран 33
 - 1.5.1. Особенности установления поимущественных налогов 33
 - 1.5.2. Поимущественные налоги как доходные источники бюджетов 34
- 1.6. Политико-правовые условия эффективного поимущественного налогообложения 36

ГЛАВА 2. НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО 38

- 2.1. Понятие и виды налогов на недвижимое имущество 38
- 2.2. Предмет налога на недвижимое имущество 41
 - 2.2.1. Установление и определение облагаемых вещей 41
 - 2.2.2. Состав налогооблагаемой недвижимости 43
 - 2.2.3. Комплектность налогооблагаемых вещей 44
- 2.3. База налога на недвижимое имущество 45
 - 2.3.1. Способы формирования налоговой базы 45
 - 2.3.2. Способы оценки предметов обложения 47
 - 2.3.3. Формы и методы стоимостной оценки недвижимости 48
 - 2.3.4. Корректировки исчисленной стоимости недвижимости 52
 - 2.3.5. Индексация стоимости недвижимости 52
- 2.4. Объект налога на недвижимое имущество 53
 - 2.4.1. Налогообязывающие отношения 53
 - 2.4.2. Момент возникновения/прекращения налоговой обязанности 55
- 2.5. Субъект налогообложения 58
 - 2.5.1. Категории и статус субъектов обложения налогом на недвижимость 58
 - 2.5.2. Особое налогообложение недвижимости нерезидентов 60

2.6. Избежание двойного международного налогообложения недвижимого имущества	61
2.6.1. Причины двойного международного налогообложения	61
2.6.2. Национальные меры устранения двойного международного налогообложения недвижимого имущества.....	62
2.6.3. Международные меры устранения двойного налогообложения недвижимого имущества.....	63
2.7. Льготы по налогу на недвижимое имущество.....	64
2.7.1. Основания предоставления льгот	64
2.7.2. Формы и условия предоставления льгот	65
2.7.3. Порядок установления льгот	68
2.8. Ставки налога на недвижимое имущество и метод налогообложения	68
2.8.1. Виды ставок налога на недвижимое имущество	68
2.8.2. Тариф ставок налога на недвижимое имущество	70
2.9. Особенности администрирования налога на недвижимое имущество	72
2.9.1. Ведение кадастров недвижимого имущества.....	73
2.9.2. Оценка недвижимого имущества	76
2.9.3. Исчисление налога на недвижимое имущество и выставление счетов	79
2.9.4. Сроки и порядок уплаты налога на недвижимое имущество	80
ГЛАВА 3. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ	81
3.1. Развитие форм земельного налогообложения	81
3.1.1. Земля как признак и источник благосостояния.....	81
3.1.2. Развитие правового инструментария налогообложения земли	82
3.2. Социально-экономическое содержание земельного налога	86
3.3. Юридическая конструкция земельного налога	89
3.3.1. Установление налога	89
3.3.2. Предмет налогообложения	89
3.3.3. Объект и плательщики налога	90
3.3.4. Налоговая база	91
3.3.5. Налоговые ставки	94
3.3.6. Налоговый и отчетный периоды	94
3.3.7. Порядок исчисления и уплаты налога	94
3.3.8. Освобождение от налогообложения и налоговые льготы	95
ГЛАВА 4. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ	97
4.1. Общая характеристика транспортного налога.....	97
4.1.1. Краткий исторический обзор налогообложения владельцев транспортных средств	97
4.1.2. Система платежей, взимаемых с владельцев транспортных средств.....	97
4.1.3. Социально-экономическое назначение транспортного налога	99

4.2. История транспортного налога в России	100
4.3. Юридическая конструкция транспортного налога	101
4.3.1. Установление налога	101
4.3.2. Предмет и объект налогообложения, налоговая база	101
4.3.3. Плательщики налога	105
4.3.4. Ставка налога	105
4.3.5. Налоговый период	106
4.3.6. Порядок исчисления и уплаты налога	107
4.3.7. Льготы	107
4.4. Расходование собранных средств	108
ГЛАВА 5. НАЛОГИ НА НАСЛЕДОВАНИЕ И ДАРЕНИЕ	109
5.1. Исторические функции налога на наследование	109
5.2. Формы налогообложения наследования и дарения	111
5.3. Преимущества и недостатки налога на наследование	112
5.4. Юридическая конструкция налога на наследование	115
5.4.1. Субъекты налога	115
5.4.2. Объект налога	116
5.4.3. База налога	116
5.4.4. Ставки	117
5.4.5. Льготы	118
5.4.6. Порядок исчисления и уплаты	119
5.5. Обложение наследования иными публично-правовыми платежами	119
Контрольные тесты	121
Список рекомендуемой литературы	133
РАЗДЕЛ II. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ	137
ГЛАВА 6. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ — ОСНОВНОЙ НАЛОГ С НАСЕЛЕНИЯ	138
6.1. Подоходный налог в российской системе налогообложения	138
6.2. Налог на доходы физических лиц — центральный налог в странах с развитой экономикой	140
6.3. Государственные, региональные и местные налоги на доходы физических лиц	141
6.4. К истории подоходного налога	144
ГЛАВА 7. СУБЪЕКТЫ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА	146
7.1. Определение налогового статуса физического лица	146
7.2. Двойное налогообложение вследствие двойного резидентства	154
7.3. Прекращение резидентства	156
7.4. Изменение налоговой обязанности нерезидентов международными договорами	159

7.5. Критерий гражданства	159
7.6. Возраст физического лица при налогообложении	161
7.7. Подоходный налог с иностранных личных компаний	162
ГЛАВА 8. ОБЪЕКТ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА	163
8.1. Налогово-правовое понятие дохода	163
8.2. Пределы налоговой юрисдикции государства	170
8.3. Формы облагаемых доходов	174
8.4. Фундированные и нефундированные доходы, глобальная и шедулярная системы	175
8.5. Свободный доход	176
8.6. Учет профессиональных расходов	178
8.7. Методы учета доходов и расходов во времени	180
8.8. Необлагаемый минимум доходов	182
8.9. Социальные налоговые вычеты	185
8.10. Расходы на содержание материально зависимых лиц	187
8.11. Доходы семьи	189
8.12. Проблема двойного налогообложения	189
8.13. Дополнительные способы определения суммы дохода (налога) ..	192
ГЛАВА 9. ЛЬГОТЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ	195
9.1. Изъятия	196
9.2. Скидки	197
9.3. Освобождения	198
ГЛАВА 10. МЕТОД НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И СТАВКА НАЛОГА	199
10.1. Прогрессивное и пропорциональное налогообложение	199
10.2. Учет территориальных особенностей	202
10.3. Налоговая индексация	204
10.4. Актуализация налога	205
ГЛАВА 11. ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА	206
11.1. Требование самостоятельной уплаты налога	206
11.2. Уплата налога у источника и по декларации	206
11.3. Порядок исчисления налога	208
11.4. Заполнение декларации	208
11.5. Контроль достоверности данных	208
11.6. Принцип публичности налогообложения	210
11.7. Ответственность плательщиков подоходного налога	211
11.8. Способы стимулирования налогоплательщика	211
Контрольные тесты	212
Список литературы	218

РАЗДЕЛ III. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИЙ.....219

ГЛАВА 12. ИСТОРИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИЙ220

- 12.1. Развитие налогообложения прибыли в России221
- 12.2. Соотношение налогообложения прибыли организаций
и доходов физических лиц222
- 12.3. Налог на прибыль в федеративных государствах.
Налогообложение прибыли на местном уровне223

ГЛАВА 13. СУБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....225

- 13.1. Субъекты налогообложения прибыли организаций в мировой
практике225
- 13.2. Субъекты налога на прибыль организаций в России227
- 13.3. Налогообложение групп организаций228

ГЛАВА 14. ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ231

- 14.1. Прибыль как объект налогообложения231
- 14.2. Доходы232
 - 14.2.1. Понятие дохода применительно к налогу на прибыль
организаций. Классификация доходов в НК РФ232
 - 14.2.2. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы ..234
- 14.3. Расходы235
 - 14.3.1. Понятие расходов. Общие условия признания расходов
для целей налогообложения235
 - 14.3.2. Классификация расходов в целях налогообложения241
 - 14.3.3. Материальные расходы242
 - 14.3.4. Расходы на оплату труда243
 - 14.3.5. Суммы начисленной амортизации243
 - 14.3.6. Прочие расходы248
 - 14.3.7. Внереализационные расходы249
 - 14.3.8. «Тонкая капитализация»249
 - 14.3.9. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения....252
 - 14.3.10. Прямые и косвенные расходы253
- 14.4. Дата признания доходов и расходов253

ГЛАВА 15. ФОРМИРОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ. ИСЧИСЛЕНИЕ И УПЛАТА НАЛОГА256

- 15.1. Налоговая база256
- 15.2. Налогообложение доходов от долевого участия в организациях ..257
- 15.3. Правила о контролируемых иностранных компаниях257
- 15.4. Налоговый период. Отчетные периоды260
- 15.5. Перенос убытков261
- 15.6. Налоговый учет261
- 15.7. Ставки263

15.8. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.....	264
Контрольные тесты.....	267
Список рекомендуемой литературы.....	273

РАЗДЕЛ IV. АКЦИЗЫ275

ГЛАВА 16. ПОНЯТИЕ И ОСНОВНЫЕ ПРАВОВЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ АКЦИЗОВ.....276

16.1. Понятие акциза.....	276
16.2. Акцизный способ обложения.....	278
16.3. Акцизы и фискальная монополия.....	279
16.4. Подакцизные товары.....	281
16.5. Регулирующая функция акцизов.....	283
16.6. Акцизы и административные меры.....	285
16.7. Особенности налогового контроля.....	286
16.8. Акциз как доход бюджета.....	287

ГЛАВА 17. ПРАВОВАЯ КОНСТРУКЦИЯ АКЦИЗОВ288

17.1. Субъект акциза.....	288
17.2. Предмет акциза.....	289
17.3. Объект акциза.....	291
17.4. Ставки акцизов.....	293
17.5. Налоговая база.....	295
17.6. Налоговый учет.....	296
17.7. Порядок исчисления акциза.....	297
17.8. Налоговый период.....	298
17.9. Сроки и порядок уплаты акцизов.....	298
17.10. Льготы по акцизам.....	299
17.11. Международные аспекты акцизного обложения.....	299
Контрольные тесты.....	301
Список рекомендуемой литературы.....	306

РАЗДЕЛ V. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ307

ГЛАВА 18. ПОНЯТИЕ И ОСНОВНЫЕ ПРАВОВЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ НДС.....308

18.1. Причины поиска новых форм косвенного налогообложения.....	308
18.2. Вхождение НДС в налоговые системы стран.....	311
18.3. Принцип нейтральности НДС.....	314
18.4. Добавленная стоимость в системе НДС.....	315

ГЛАВА 19. ПРАВОВАЯ КОНСТРУКЦИЯ НДС320

19.1. Субъект налога.....	320
19.2. Объект налога.....	325

19.3. Налоговая база	328
19.4. Налоговый учет	330
19.5. Порядок исчисления НДС	330
19.6. Налоговый период	334
19.7. Налоговая ставка	334
19.8. Нулевая ставка в системе НДС	337
19.9. Льготы по НДС	338
19.10. Сроки и порядок уплаты или возмещения налога	341
19.11. Удержание НДС налоговыми агентами	341
19.12. Разграничение юрисдикции государств по взиманию НДС	342
Налоговый иммунитет	346
Контрольные тесты	348
Список рекомендуемой литературы	353

РАЗДЕЛ VI. НАЛОГ С ПРОДАЖ

ГЛАВА 20. ПРАВОВЫЕ СВОЙСТВА И КОНСТРУКЦИЯ НАЛОГА С ПРОДАЖ	356
20.1. Основные характеристики налога с продаж	356
20.2. Взимание налога с продаж в России	357
20.3. Правовая конструкция налога с продаж	358
20.4. Особенности территориального действия налога с продаж	361
Контрольные тесты	363
Список рекомендуемой литературы	366

РАЗДЕЛ VII. ПРИРОДОРЕСУРСНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ...

ГЛАВА 21. ПОНЯТИЕ, ПРАВОВАЯ ФОРМА И ВИДЫ ПРИРОДОРЕСУРСНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ	368
21.1. Принцип платности природопользования	368
21.2. Функции природоресурсных платежей	370
21.3. Экологизация налогов и сборов	373
21.4. Правовая симуляция возмездности природоресурсных платежей	376
ГЛАВА 22. НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ	381
22.1. Общие подходы к налогообложению добычи полезных ископаемых	381
22.1.1. Значение НДС для бюджетной системы РФ	381
22.1.2. Факторы налогообложения добычи полезных ископаемых	382
22.1.3. Экономические основания налогообложения добычи полезных ископаемых	384
22.2. Юридическая конструкция налога на добычу полезных ископаемых	386
22.2.1. Субъекты налогообложения	386
22.2.2. Предмет и объект налогообложения при добыче полезных ископаемых	387

22.2.3. Налоговая база и налоговые ставки	393
22.2.3.1. Формы определения налоговой базы	393
22.2.3.2. Методы измерения количества добытых полезных ископаемых	394
22.2.3.3. Адвалорные ставки и методы оценки стоимости добытых полезных ископаемых	395
22.2.3.4. Специфические ставки	400
22.2.4. Иные существенные элементы налогообложения	404
22.2.4.1. Льготы при исчислении налога	404

ГЛАВА 23. СБОРЫ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ОБЪЕКТАМИ ЖИВОТНОГО МИРА И ВОДНЫХ БИОЛОГИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ	409
23.1. Развитие платежей за охоту и рыбную ловлю	409
23.2. Правовое регулирование сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов	411

ГЛАВА 24. ВОДНЫЙ НАЛОГ	416
24.1. Развитие платежей за водопользование — от средневековых регалий к водным концессиям	416
24.2. Правовое регулирование водного налога в Российской Федерации	417

ГЛАВА 25. ЛЕСНЫЕ ПЛАТЕЖИ	422
25.1. Развитие платежей за пользование лесными ресурсами	422
25.1.1. Платежи за лесопользование в Российской империи	422
25.1.2. Платежи за лесопользование в советский и современный периоды	426
25.2. О правовой характеристике платежей за пользование лесными ресурсами	429
25.3. Юридическая конструкция платы за пользование лесными ресурсами	434

ГЛАВА 26. ПЛАТЕЖИ ПРИ ВЫСОКОТЕХНОЛОГИЧНЫХ ФОРМАХ ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ	438
26.1. Использование радиочастотного спектра как основание для взимания фискальных платежей	438
26.2. Принципы и методы расчета платы за использование радиочастотного спектра	440
26.3. Нормативное регулирование платы за использование радиочастотного спектра	441
26.4. Проблемы определения природы платы за использование радиочастотного спектра	444
26.5. Правовая конструкция платы за использование радиочастотного спектра	447
26.6. Особенности администрирования платы за использование радиочастотного спектра	450

ГЛАВА 27. ПЛАТЕЖИ ЗА ЗАГРЯЗНЕНИЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	451
27.1. Теоретические основы установления платежей за загрязнение окружающей среды	451
27.1.1. Назначение и функции платежей за загрязнение окружающей среды.	451
27.1.2. Принципы установления платежей за загрязнение окружающей среды.	452
27.1.3. Виды платежей за загрязнение окружающей среды	453
27.2. Система платежей за загрязнение окружающей среды, взимаемых в России	455
27.2.1. Налогово-правовая квалификация платежей	455
27.2.2. Плата за негативное воздействие на окружающую среду	456
27.2.2.1. Становление и развитие платы.	456
27.2.2.2. Юридическая конструкция платы за негативное воздействие на окружающую среду	458
27.2.3. Утилизационный сбор	462
27.2.3.1. Становление и развитие сбора	462
27.2.3.2. Юридическая конструкция сбора	462
27.2.4. Экологический сбор	464
27.2.4.1. Становление и развитие сбора	464
27.2.4.2. Юридическая конструкция сбора	465
Контрольные тесты	467
Список рекомендуемой литературы	481
РАЗДЕЛ VIII. СОЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГИ	485
ГЛАВА 28. РАЗВИТИЕ СОЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВ	486
28.1. Причины появления социальных налогов.	486
28.2. Социальные налоги в современной России	489
28.3. Правовая природа платежей в государственные социальные фонды	494
28.4. Правовая конструкция социальных налогов	497
Контрольные тесты	501
Список рекомендуемой литературы	504
РАЗДЕЛ IX. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ	505
ГЛАВА 29. ПОНЯТИЕ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО РЕЖИМА	506
29.1. Сферы применения специальных налоговых режимов	506
29.2. Соотношение специальных и общего налоговых режимов	508
ГЛАВА 30. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ ДЛЯ МАЛОГО БИЗНЕСА	511
30.1. Базовые принципы налогообложения малого бизнеса	511
30.2. Субъекты специального налогового режима для малого бизнеса	512
30.3. Модели специальных налоговых режимов для малого бизнеса	514

30.3.1. Система единого налога.....	514
30.3.2. Определение налоговой базы по косвенным признакам	515
30.3.3. Фиксированный налог.....	517
30.4. Специальные налоговые режимы для малого бизнеса в России	517
30.4.1. Упрощенная система налогообложения.....	517
30.4.2. Единый налог на вмененный доход	518
30.4.3. Патентная система налогообложения	520

ГЛАВА 31. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ ДЛЯ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА

31.1. Особенности налогообложения производителей сельскохозяйственной продукции.....	521
31.2. Специальный налоговый режим для сельского хозяйства в России	522

ГЛАВА 32. СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ СОГЛАШЕНИЙ О РАЗДЕЛЕ ПРОДУКЦИИ.....

32.1. Понятие и виды соглашений о разделе продукции.....	524
32.2. Законодательная основа СРП в России.....	527
32.3. «Стандартный» раздел продукции.....	528
32.4. «Прямой» раздел продукции.....	529
32.5. Особенности уплаты налогов и сборов при выполнении соглашений о разделе продукции	531
32.6. Особенности учета, декларирования и контроля.....	534
32.7. Действующие в России СРП	536

ГЛАВА 33. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В ОБОСОБЛЕННЫХ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЯХ

33.1. Цели экономической поддержки территорий.....	537
33.2. Модели территориальной экономической поддержки.....	540
33.3. Инструменты налогового стимулирования на территориях экономической поддержки.....	542
Контрольные тесты	553
Список рекомендуемой литературы	559

РАЗДЕЛ X. ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ.....

ГЛАВА 34. ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ТАМОЖЕННОГО ОБЛОЖЕНИЯ

34.1. Состав и функции таможенных платежей	562
34.2. Понятия «таможенная территория» и «таможенная граница» ..	565
34.3. Возникновение и прекращение обязанности уплаты таможенных платежей	567
34.4. Субъекты таможенных платежей	569

ГЛАВА 35. ПРЕДМЕТ ОБЛОЖЕНИЯ ТАМОЖЕННЫМИ ПЛАТЕЖАМИ . . .	570
35.1. Понятие «товар»	570
35.2. Классификация товаров	570
35.2.1. Проблемы классификации сложносоставных товаров	572
35.2.2. Способы преодоления неопределенности при классификации товаров	573
35.3. Страна происхождения товаров	574
35.4. Таможенная стоимость товаров	579
35.4.1. Понятие таможенной стоимости	579
35.4.2. Определение таможенной стоимости	580
35.4.3. Декларирование таможенной стоимости товаров	582
35.4.4. Консультации таможенных органов о таможенной стоимости товаров	582
ГЛАВА 36. ИСЧИСЛЕНИЕ И УПЛАТА ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ	584
36.1. Ставки таможенных пошлин	584
36.1.1. Виды ставок	584
36.1.2. Принципы определения размера ставки	584
36.1.3. Процедуры установления и изменения ставок	585
36.2. Льготы по таможенной пошлине	586
36.3. Взимание НДС	587
36.4. Взимание акцизов	587
36.5. Таможенные сборы	588
36.6. Порядок исчисления и уплаты таможенных платежей	588
36.6.1. Особенности исчисления таможенных платежей	588
36.6.2. Зачисление таможенных платежей в доходы бюджета	589
36.7. Принудительное взыскание таможенных пошлин и налогов	590
36.8. Возврат излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных платежей	591
ГЛАВА 37. ОСОБЕННОСТИ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ	592
37.1. Особенности уплаты таможенных пошлин и налогов при различных таможенных процедурах	592
37.2. Обложение товаров, перемещаемых физическими лицами для личных целей	597
Контрольные тесты	598
Список рекомендуемой литературы	608
РАЗДЕЛ XI. ПОШЛИНЫ (СБОРЫ, ВЗНОСЫ)	609
ГЛАВА 38. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К УСТАНОВЛЕНИЮ И ВЗИМАНИЮ ПОШЛИН	610
38.1. Варианты обозначений и различительных признаков фискальных платежей в законодательстве и в правовой доктрине	610
38.2. История, понятие и признаки пошлин	611

38.3. Соотношение доктринального понятия «пошлина» и законодательно установленного понятия «сбор»	616
38.4. Возмездность обязательных платежей: соотношение пошлин, сборов и плат	618
38.5. Пределы допустимости переложения публичных затрат	620
38.6. Соразмерность пошлин затратам публичной власти	621
38.7. Порядок установления пошлин	623
38.8. Соотношение пошлин, гражданско-правовых платежей и санкций	624
ГЛАВА 39. ОСОБЕННОСТИ УСТАНОВЛЕНИЯ И ВЗИМАНИЯ ПОШЛИН ..	626
39.1. Актовые пошлины	626
39.2. Иные платежи, имеющие признаки пошлин	630
Контрольные тесты	633
Список рекомендуемой литературы	636
РАЗДЕЛ XII. ПАРАФИСКАЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ	637
ГЛАВА 40. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К УСТАНОВЛЕНИЮ И ВЗИМАНИЮ ПАРАФИСКАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ	638
40.1. Правовая природа парафискальных платежей	638
40.1.1. Парафискальные платежи как публично-правовые внебюджетные отчуждения	638
40.1.2. История развития парафискальных платежей	639
40.1.3. Парафискальные и гражданско-правовые платежи	643
40.1.4. Фискальные и парафискальные платежи	646
40.1.5. Парафискальные платежи как разновидность налогов и сборов (пошлин)	647
40.2. Критерии допустимости внебюджетного взимания публичных платежей	648
40.2.1. Обязательность обоснования внебюджетного взимания и расходования средств	648
40.2.2. Особенности взимания и расходования парафискальных платежей	649
40.3. Применение общих критериев установления публичных платежей к парафискальным отчуждениям	651
40.3.1. Парафискальные платежи и равенство обложения	651
40.3.2. Установление парафискальных платежей на основании закона	653
ГЛАВА 41. ПРАВОВАЯ КОНСТРУКЦИЯ ПАРАФИСКАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ	655
41.1. Обязательное профессиональное самообложение	655
41.2. Парафискальные страховые и накопительные взносы	660
41.3. Парафискальные диспетчерские взносы	667

41.4. Парафискальные платежи в атомной энергетике.....	673
41.5. Парафискальный платеж со стоимости копирующего оборудования.....	676
41.6. Плата за аккредитацию регистраторов доменных имен.....	680
41.7. Плата иностранных перевозчиков за пользование путями сообщения.....	681
Контрольные тесты.....	683
Список рекомендуемой литературы.....	688

РАЗДЕЛ XIII. НЕОБЫЧНЫЕ НАЛОГИ689

ГЛАВА 42. НЕОБЫЧНЫЕ НАЛОГИ.....	690
42.1. Церковный налог.....	690
42.2. Обложение предметов роскоши и других «необычных» объектов..	690
42.3. Специальное обложение и целевые налоги.....	703
ГЛАВА 43. МУСУЛЬМАНСКИЕ НАЛОГИ.....	711
43.1. Развитие мусульманского права.....	711
43.2. Фундаментальные основы мусульманского налогообложения...	712
43.3. Виды мусульманских налогов.....	714
Контрольные тесты.....	718
Рекомендуемая литература.....	722
Ответы к контрольным тестам.....	724
Об авторах.....	728