



С.Г. Пепеляев, П.А. Попов, Н.Р. Хачатрян, М.Ф. Ивлиева

ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ПОИМУЩЕСТВЕННОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Учебное пособие для бакалавров и магистров

Под общей редакцией
С.Г. Пепеляева

**Рекомендовано кафедрой финансового права
юридического факультета МГУ им. М.В. Ломоносова
в качестве учебного пособия
для студентов высших учебных заведений,
обучающихся по юридическим направлениям и специальностям**



Москва
2016

УДК 336.221
ББК 67.402.23
П 68

Рецензенты:

О.А. Ногина — доктор юридических наук,
профессор кафедры государственного и административного права СПбГУ;

А.В. Реут — кандидат юридических наук, доцент кафедры
«Финансовое и налоговое право» Финансового университета при Правительстве РФ

Авторский коллектив:

- Глава 1 — *С.Г. Пепеляев*, канд. юрид. наук;
Глава 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.

Пепеляев С.Г., Попов П.А., Хачатрян Н.Р., Ивлиева М.Ф.

П 68 **Правовые основы поимущественного налогообложения:** Учеб.
пособие для бакалавров и магистров / Под общ. ред. С.Г. Пепе-
льева. — М.: Статут, 2016. — 174 с.

ISBN 978-5-8354-1286-0 (в обл.)

В настоящем учебном пособии изложены главные концепции правового ре-
гулирования поимущественного налогообложения. Теоретические положения
иллюстрированы примерами из российского и зарубежного законодательства,
судебной практики.

Предложенная системная подача материала позволит изучить комплекс
тем, необходимых для подготовки специалиста-налоговеда. Таблицы, схемы,
контрольные тесты, которыми снабжен текст, облегчат усвоение материала и ак-
центируют 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 336.221
ББК 67.402.23

ISBN 978-5-8354-1286-0

© С.Г. Пепеляев, П.А. Попов,
Н.Р. Хачатрян, М.Ф. Ивлиева, 2016
© Издательство «Статут», редподготовка, оформление, 2016

К читателю

Из всех современных налогов древнейшие – поимущественные. Их история исчисляется тысячелетиями. Нет видимых признаков, что в скором времени она закончится. Напротив, во многих странах, в том числе и в России, поимущественное налогообложение стремительно эволюционирует.

Судя по числу споров о налогах на имущество, на землю, рассматриваемых российскими судами, изучение нюансов правового регулирования поимущественных налогов очень актуально.

В предлагаемой книге рассматриваются принципы налогообложения имущества, анализируются юридические конструкции поимущественных налогов, раскрываются основные правовые проблемы, возникающие в практическом налогообложении.

Книга поможет Вам получить системное представление о поимущественных налогах – основе для дальнейшего изучения этой группы фискальных платежей. В текст внесены ссылки на публикации других авторов, прочитав которые Вы сможете углубить свои знания по теме.

Больше пользы от прочтения этой книги получают те, кто предварительно изучил общий курс налогового права и знаком с основными терминами, концепциями, принципами налогообложения¹.

Будем рады услышать Ваше мнение о прочитанном.

С уважением,

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

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

Принятые сокращения

БК РФ	– Бюджетный кодекс Российской Федерации
ВАС РФ	– Высший Арбитражный Суд Российской Федерации
ВС РФ	– Верховный Суд Российской Федерации
ГК РФ	– Гражданский кодекс Российской Федерации
ЕГРН	– Единый государственный реестр недвижимости
КС РФ	– Конституционный Суд 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
ФНС России	– Федеральная налоговая служба

Оглавление

Глава 1. Понятие и основные правовые характеристики поимущественных налогов	9
1. Соотношение поимущественного и подушного налогообложения	9
2. Исторические функции поимущественного налогообложения	12
2.1. Суррогат подоходного налогообложения	12
2.2. Дополнение подоходного налогообложения	13
2.3. Налогообложение абстрактной платежеспособности	15
2.4. Поимущественные налоги как движители социальных процессов	19
3. Виды поимущественных налогов.....	20
4. Системы поимущественного налогообложения.....	23
4.1. Дифференциация налогообложения имущества	23
4.2. Состав налогов на имущество	24
5. Место поимущественных налогов в налоговых системах стран	26
5.1. Особенности установления поимущественных налогов	26
5.2. Поимущественные налоги как доходные источники бюджетов	27
6. Политико-правовые условия эффективного поимущественного налогообложения	29
Контрольные тесты.....	32
Глава 2. Налог на недвижимое имущество	35
1. Понятие и виды налогов на недвижимое имущество.....	35
2. Предмет налога на недвижимое имущество	39
2.1. Установление и определение облагаемых вещей	39
2.2. Состав налогооблагаемой недвижимости	42
2.3. Комплектность налогооблагаемых вещей.....	43

3.	База налога на недвижимое имущество	45
3.1.	Способы формирования налоговой базы.....	45
3.2.	Способы оценки предметов обложения	46
3.3.	Формы и методы стоимостной оценки недвижимости.....	48
3.4.	Корректировки исчисленной стоимости недвижимости	53
3.5.	Индексация стоимости недвижимости	54
4.	Объект налога на недвижимое имущество	54
4.1.	Налогообязывающие отношения	54
4.2.	Момент возникновения/прекращения налоговой обязанности	57
5.	Субъект налогообложения	61
5.1.	Категории и статус субъектов обложения налогом на недвижимость	61
5.2.	Особое налогообложение недвижимости нерезидентов.....	64
6.	Избежание двойного международного налогообложения недвижимого имущества	65
6.1.	Причины двойного международного налогообложения.....	65
6.2.	Национальные меры устранения двойного международного налогообложения недвижимого имущества	66
6.3.	Международные меры устранения двойного налогообложения недвижимого имущества.....	68
7.	Льготы по налогу на недвижимое имущество	69
7.1.	Основания предоставления льгот	69
7.2.	Формы и условия предоставления льгот	70
7.3.	Порядок установления льгот.....	75
8.	Ставки налога на недвижимое имущество и метод налогообложения	75
8.1.	Виды ставок налога на недвижимое имущество	75
8.2.	Тариф ставок налога на недвижимое имущество.....	76
9.	Особенности администрирования налога на недвижимое имущество	81
9.1.	Ведение кадастров недвижимого имущества	81
9.2.	Оценка недвижимого имущества.....	85
9.3.	Исчисление налога на недвижимое имущество и выставление счетов.....	89
9.4.	Сроки и порядок уплаты налога на недвижимое имущество	90

Контрольные тесты.....	91
Список литературы.....	97
Глава 3. Земельный налог	99
1. Развитие форм земельного налогообложения.....	99
1.1. Земля как признак и источник благосостояния.....	99
1.2. Развитие правового инструментария налогообложения земли.....	101
2. Социально-экономическое содержание земельного налога....	106
3. Юридическая конструкция земельного налога.....	109
3.1. Установление налога.....	109
3.2. Предмет налогообложения.....	109
3.3. Объект и плательщики налога.....	110
3.4. Налоговая база.....	111
3.5. Налоговые ставки.....	115
3.6. Налоговый и отчетный периоды.....	116
3.7. Порядок исчисления и уплаты налога.....	116
3.8. Освобождение от налогообложения и налоговые льготы.....	117
Контрольные тесты.....	119
Список литературы.....	121
Глава 4. Транспортный налог	122
1. Общая характеристика транспортного налога.....	122
1.1. Краткий исторический обзор налогообложения владельцев транспортных средств.....	122
1.2. Система платежей, взимаемых с владельцев транспортных средств.....	123
1.3. Социально-экономическое назначение транспортного налога.....	125
2. История транспортного налога в России.....	127
3. Юридическая конструкция транспортного налога.....	128
3.1. Установление налога.....	128
3.2. Предмет и объект налогообложения, налоговая база.....	128
3.3. Плательщики налога.....	132
3.4. Ставка налога.....	132
3.5. Налоговый период.....	134
3.6. Порядок исчисления и уплаты налога.....	135
3.7. Льготы.....	135

4. Расходование собранных средств.....	136
Контрольные тесты.....	138
Список литературы.....	140
Глава 5. Налоги на наследование и дарение	141
1. Исторические функции налога на наследование	141
2. Формы налогообложения наследования и дарения	143
3. Преимущества и недостатки налога на наследование	145
4. Юридическая конструкция налога на наследование	148
4.1. Субъекты налога	148
4.2. Объект налога	150
4.3. База налога.....	150
4.4. Ставки	152
4.5. Льготы	153
4.6. Порядок исчисления и уплаты.....	154
5. Обложение наследования иными публично-правовыми платежами	154
Контрольные тесты.....	157
Список литературы.....	160
Программа курса	
«Правовые основы поимущественного налогообложения»	161
Ответы к контрольным тестам.....	171
Об авторах.....	172