

## Программа учебной дисциплины **Налоги и налогообложение**

Утверждена  
экспертно-методическим советом  
ИППС НИУ ВШЭ

|                                    |   |
|------------------------------------|---|
| Разработчик                        | Харитоновна Елена Михайловна,<br>Институт профессиональной переподготовки специалистов<br>НИУ ВШЭ       |
| Число кредитов                     | 5   |
| Контактная работа<br>(час.)        | 32  |
| Самостоятельная<br>работа (час.)   | 158   |
| Курс, Образовательная<br>программа | 3 курс ОП «Финансовый менеджмент», «Фондовый рынок и<br>инвестиции», «Экономика и управление компанией» |
| Формат изучения<br>дисциплины      | Без использования онлайн курса  |

### **1. ЦЕЛЬ, РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И ПРЕРЕКВИЗИТЫ**

**Целью** освоения учебной дисциплины является приобретение студентами:

- понимания налогообложения как инструмента реализации социально-экономической направленности Конституции России;
- прочной основы для формирования финансового мышления в области налогов и налогообложения;
- умения и навыков учёта налоговых платежей при принятии управленческих решений.

**Задачами** дисциплины «Налоги и налогообложение» для студентов являются:

- изучение базовой теории налогообложения;
- изучение принципов построения Налогового кодекса РФ и системы налогов России;
- овладение навыками расчётов, а также методами оптимизации налоговых платежей;
- изучение системы различных налоговых льгот по категориям налогоплательщиков и элементам налога;
- изучение методов налогового учёта, оценки налогового бремени организации, а также собственников, наёмного персонала и физического лица.

**В результате освоения дисциплины студент должен:**

- знать важнейшие теоретические понятия по дисциплине «Налоги и налогообложение», современную систему налогов и сборов России, принципы, способы и методы налогообложения и современные направления совершенствования налоговой системы России.
- приобрести умения решения практических задач в области налогообложения организаций и физических лиц, самостоятельного изучения нормативных документов в области налогообложения и анализа последствий принятия конкретных хозяйственных решений.
- уметь использовать налоговые льготы, знать принципы правильного заполнения налоговых деклараций, находить решения по оптимизации налоговых платежей.

- приобрести практические навыки расчета налоговых платежей по важнейшим видам налогов и правильно оценивать налоговую нагрузку налогоплательщика.

**Изучение дисциплины «Налоги и налогообложение»** базируется на следующих дисциплинах:

- Социально-экономическая статистика,
- Бухгалтерский учет и отчетность,
- Управленческий учет,
- Финансовые рынки

также студенты должны владеть следующими знаниями и компетенциями:

- Теориями экономического развития государств и рынков,
- Принципами управления финансами.

## 2. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

| Название раздела   | Аудиторные часы |  | Самостоя-<br>тельная<br>работа | Планируемые<br>результаты<br>обучения (ПРО),<br>подлежащие<br>контролю  | Формы<br>контроля |
|--|-----------------|--|--------------------------------|---|-------------------|
|  | Лекции          | Практиче-<br>ские<br>занятия<br>(семинар<br>ы) |                                |   |                   |
| Тема 1. Теория налогообложения. Основные определения и понятия | 2               |  | 20                             |   |                   |
| Тема 2. Налоговая система России и налоговая политика          | 2               |  | 24                             | Знание налоговой системы РФ   | Тестирование      |
| Тема 3. Федеральные налоги                                     | 6               | 2  | 32                             | Умение самостоятельно рассчитать НДС и налог на прибыль, а также заполнить налоговую декларацию по этим налогам | Деловая игра      |
| Тема 4. Региональные и местные налоги в Российской Федерации   | 6               | 2  | 32                             | Умение самостоятельно рассчитать НДС и налог на имущество организации и заполнить декларацию                    | Деловая игра      |

|  |            |   |     |   |              |
|--|------------|---|-----|---|--------------|
| Тема 5.<br>Специальные<br>налоговые режимы   | 4          | 2 | 32  | Понимание УСН,<br>заполнение<br>налоговой<br>декларации | Деловая игра |
| Тема 6. Налоговое<br>администрирование<br>и налоговый<br>контроль в<br>Российской<br>Федерации | 4          | 2 | 18  | Знание форм<br>налогового<br>контроля                   | Тестирование |
| Часов по видам<br>учебных занятий  | 24         | 8 | 158 |   |              |
| <b>ИТОГО ЧАСОВ</b>   | <b>190</b> |   |     |   |              |

### **Тема 1. Теория налогообложения. Основные определения и понятия**

Природа налогов. Понятие налога, пошлины, сбора. Виды налогов. Прямые налоги и их виды. Преимущества и недостатки прямых налогов. Косвенные налоги. Преимущества и недостатки косвенных налогов. Понятие обязательных и факультативных элементов закона о налоге. Субъект налогообложения и носитель налога. Предмет и объект налогообложения. Налоговая база, источник налога и налоговый период. Налоговые ставки и методы налогообложения. Налоговые льготы. Способ уплаты налога.

### **Тема 2. Налоговая система России и налоговая политика**

Общая характеристика современной российской налоговой системы. Общие принципы законодательства о налогах и сборах. Приоритет международных договоров перед НК РФ. Актуализация налогового законодательства РФ. Уровни законодательной налоговой компетенции: федеральный, субъект Федерации, местные органы самоуправления. Система налогов и сборов. Основные начала налогообложения. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов.

### **Тема 3. Федеральные налоги.**

Налог на добавленную стоимость. Понятие налога на добавленную стоимость (НДС). Налогоплательщики НДС. Льготы по налогоплательщикам, лица, не признаваемые плательщиками НДС. товаров (работ, услуг).. Сумма НДС, предъявляемая продавцом покупателю при реализации товаров, работ, услуг. Счет-фактура. Налогообложение по ставке 20%, 10% и 0%. Особенности обложения НДС при экспорте и импорте товаров. Порядок исчисления сумм НДС. Налоговый период. Сроки уплаты НДС. Вычеты и возмещения НДС. Порядок исчисления НДС. Налоговая декларация.

Налог на прибыль организаций. Понятие налога на прибыль. Доходы, учитываемые в налогооблагаемой базе. Доходы, не учитываемые в налогооблагаемой базе. Внереализационные доходы. Расходы по производству и реализации. Материальные расходы. Расходы на оплату труда. Амортизируемое имущество. Внереализационные расходы. Момент признания доходов и расходов при методе начисления. Момент признания доходов и расходов при кассовом методе. Налогоплательщики налога на прибыль. Элементы налога на прибыль. Объект

налогообложения. Налогооблагаемая база. Налоговый и отчётный периоды. Налоговые ставки. Порядок расчёта налога на прибыль. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

НДФЛ. Понятие налога на доходы физических лиц. Налогоплательщики НДФЛ. Элементы НДФЛ. Объект налогообложения: доходы налоговых резидента и нерезидента. Виды доходов, получаемых физическим лицом от источников в РФ и за пределами РФ. Налоговые ставки. Налоговый период. Налоговая база. Расчет налоговой базы с основной ставкой налога. Особенности определения налоговой базы при получении доходов: в натуральной форме. Расчет налоговой базы в виде материальной выгоды. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, инвестиционные и профессиональные. Необлагаемые доходы. Порядок расчёта налога. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

Страховые взносы. Общая характеристика. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. Выплаты, не относящиеся к объекту обложения страховыми взносами. Облагаемая база по страховым взносам для плательщиков, выплачивающим физическим лицам. Порядок уплаты страховых взносов. Порядок и сроки уплаты страховых взносов.

#### **Тема 4. Региональные и местные налоги в Российской Федерации**

Налог на имущество организаций. Понятие налога на имущество организаций. Налогоплательщики. Элементы налога на имущество организаций. Объект налогообложения для российских и иностранных организаций. Налоговая база: Налоговый период. Ставки налога. Льготы по налогу на имущество. Порядок расчета суммы налога и авансовых платежей. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

Транспортный налог. Понятие транспортного налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Дифференциация налоговых ставок. Налоговые льготы. Порядок расчёта налога. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

Земельный налог. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

Торговый сбор. Общие положения. Плательщики торгового сбора. Объект обложения торговым сбором. Период обложения торговым сбором. Ставки торгового сбора. Порядок расчёта торгового сбора.

#### **Тема 5. Специальные налоговые режимы**

Упрощенная система налогообложения. Понятие упрощенной системы налогообложения. Налоги, заменяемые при применении УСН организациями и индивидуальными предпринимателями. Организации и индивидуальные предприниматели, не имеющие право применять УСН. Налогоплательщики. Элементы налогообложения. Объект налогообложения. Налоговая база. Дата признания доходов и расходов. Налоговые льготы. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Назначение и порядок расчета минимального налога. Сроки уплаты налога.

Система налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности. Понятие системы налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности. Налоги, заменяемые при применении ЕНВД для организаций и индивидуальных предпринимателей. Налогоплательщики. Элементы

налогообложения. Объект налогообложения. Налоговая база. Формула расчета налоговой базы. Налоговые льготы. Налоговый период. Право субъектов Федерации по уплате авансовых платежей в налоговом периоде. Налоговая ставка. Порядок расчета единого налога. Сроки ЕНВД. Налоговая декларация.

Патентная система налогообложения. Понятие патентной системы налогообложения. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация.

## **Тема 6. Налоговое администрирование и налоговый контроль в Российской Федерации**

Налоговые риски. Понятие налогового контроля и налоговой тайны. Обеспечение исполнения уплаты налогов. Виды налоговых проверок. Камеральная проверка. Выездная проверка. Ответственность за нарушения налогового законодательства. Налоговое правонарушение и налоговые санкции. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности. Обстоятельства, отягчающие ответственность. Грубое нарушение правил ведения учёта. Санкции к налогоплательщикам и иным обязанным лицам.

### **3. Оценивание**

**Аудиторная работа** оценивается на аудиторных занятиях по следующим критериям:

- ✓ активное участие в аудиторных занятиях;
- ✓ активное участие в дискуссиях по темам семинаров;
- ✓ аргументированность выступления;

Накопленная оценка по 10-ти балльной шкале за работу на аудиторных занятиях определяется перед итоговым контролем -  $O_{\text{аудит}}$ .

Самостоятельная работа студентов оценивается по следующим критериям:

- ✓ выполнение заданий;
- ✓ выполнение инициативных работ по налоговой тематике;

Оценка по 10-ти балльной шкале за самостоятельную работу определяется перед итоговым контролем –  $O_{\text{сам. раб.}}$ .

Итоговый контроль проводится как письменный экзамен, который проводится в виде вариантных тестовых заданий, включающих вопросы теории, методики налогообложения и решения налоговых задач -  $O_{\text{экз.}}$ .

Результующая оценка производится как оценка по 10-ти балльной шкале. Методика количественной оценки:

Результующая оценка производится как зачет/незачет с указанием оценки по 10-ти балльной шкале. Методика количественной оценки:

Рассчитывается накопленная оценка за аудиторную и самостоятельную работу ( $O_{\text{накоп.}}$ )

$$O_{\text{накоп.}} = 0,4 O_{\text{аудит.}} + 0,6 O_{\text{сам.раб.}}$$

Результующая оценка за курс рассчитывается по формуле:

$$O_{\text{результ.}} = 0,6 O_{\text{накоп.}} + 0,4 O_{\text{экз}}$$

Описываются особенности организации текущего контроля и итоговой аттестации по учебной дисциплине, правила (или формула) определения оценки по промежуточной аттестации, критерии оценивания по элементам текущего контроля, наличие или отсутствие элементов, не подлежащих передаче. Данный раздел разработчиком ПУД создается строго в соответствии Положением об организации промежуточной аттестации и текущем контроле знаний студентов НИУ ВШЭ. Если ПУД предусматривает несколько промежуточных аттестаций по учебной

дисциплине, то указывается способ определения итоговой оценки, которая отражается в документе об образовании (квалификации выпускника).

#### **4. Примеры оценочных средств**

Перечень вопросов для оценки качества освоения дисциплины

##### **Тема 1. Теория налогообложения. Основные определения и понятия**

- ✓ Природа налогов.
- ✓ Источник налогов.
- ✓ Принципы и функции налогов.
- ✓ Способы и методы взимания налогов.
- ✓ Виды налогов.
- ✓ Понятия налога и сбора.
- ✓ Уровни законодательной налоговой компетенции.
- ✓ Основные принципы налогообложения.

##### **Тема 2. Налоговая система России и налоговая политика**

- ✓ Система налогов и сборов в РФ.
- ✓ Участники налоговых отношений их права и обязанности.
- ✓ Принципы определения цен на товары, работы, услуги в целях налогообложения.
- ✓ Элементы налогообложения.
- ✓ Налоговая декларация.

##### **Тема 3. Федеральные налоги.**

- ✓ Понятие налога на добавленную стоимость (НДС).
- ✓ Налогоплательщики НДС.
- ✓ Характеристика элементов налога на добавленную стоимость.
- ✓ Льготы по обложению НДС.
- ✓ Порядок исчисления и уплаты сумм НДС в бюджет.
- ✓ Понятие налога на прибыль.
- ✓ Доходы, учитываемые в налогооблагаемой базе.
- ✓ Расходы по производству и реализации.
- ✓ Момент признания доходов и расходов/
- ✓ Налогоплательщики налога на прибыль.
- ✓ Характеристика элементов налога на прибыль.
- ✓ Налоговые льготы.
- ✓ Порядок расчёта и уплаты налога на прибыль.
- ✓ Понятие налога на доходы физических лиц.
- ✓ Налогоплательщики налога на доходы физических лиц.
- ✓ Характеристика элементов налога на доходы физических лиц.
- ✓ Расчет налоговой базы с основной ставкой налога.
- ✓ Налоговые вычеты стандартные, социальные, имущественные, профессиональные и инвестиционные вычеты.
- ✓ Порядок расчёта налога.
- ✓ Плательщики страховых взносов.
- ✓ Объект обложения страховыми взносами.

- ✓ Облагаемая база по страховым взносам
- ✓ Порядок и сроки уплаты страховых взносов.

#### **Тема 4. Региональные и местные налоги в Российской Федерации**

- ✓ Понятие налога на имущество организаций.
- ✓ Налогоплательщики.
- ✓ Порядок определения налоговой базы.
- ✓ Льготы по налогу на имущество.
- ✓ Порядок расчета суммы налога и авансовых платежей.
- ✓ Налогоплательщики транспортного налога.
- ✓ Характеристики элементов транспортного налога.
- ✓ Налоговые льготы по транспортному налогу.
- ✓ Порядок расчёта и уплаты транспортного налога.
- ✓ Налогоплательщики земельного налога.
- ✓ Характеристики элементов земельного налога.
- ✓ Порядок исчисления и уплаты земельного налога.
- ✓ Плательщики торгового сбора.
- ✓ Объект обложения торговым сбором.
- ✓ Период обложения торговым сбором.
- ✓ Ставки торгового сбора.

#### **Тема 5. Специальные налоговые режимы**

- ✓ Налоги, заменяемые при применении упрощенной системы налогообложения (УСН).
- ✓ Организации и индивидуальные предприниматели, не имеющие право применять УСН.
- ✓ Характеристика элементов налогообложения УСН .
- ✓ Назначение и порядок расчета минимального налога при УСН.
- ✓ Порядок исчисления и уплаты налога УСН.
- ✓ Что такое патентная система налогообложения.
- ✓ Налогоплательщики.
- ✓ Объект налогообложения.
- ✓ Налоговая база.
- ✓ Налоговый период.
- ✓ Налоговая ставка.
- ✓ Налоговая декларация.

#### **Тема 6. Налоговое администрирование и налоговый контроль в Российской Федерации**

- ✓ Типы, виды и источники налоговых рисков.
- ✓ Общая классификация налоговых рисков.
- ✓ Управление налоговыми рисками в организации.
- ✓ Оценка риска налоговой проверки.
- ✓ Критерии оценки рисков для налогоплательщиков.
- ✓ Понятие налогового контроля и налоговой тайны.
- ✓ Обеспечение исполнения уплаты налогов.

- ✓ Методы взыскания налога при нарушении сроков или неполной уплаты налогов.
- ✓ Виды налоговых проверок. Камеральная проверка. Выездная проверка.
- ✓ Ответственность за нарушения налогового законодательства.

### **Примеры тестовых заданий:**

#### **Тест 1**

1. Назовите основные характеристики налогового платежа.
2. Какие подходы к экономической сущности налога существуют в экономической литературе?
3. В чем заключается разница между налогом и сбором?
4. Государственная пошлина в Российской Федерации — это налог или сбор?
5. Чем прямые налоги отличаются от косвенных?
6. Какие группы налогов по характеру властной компетенции можно выделить в российской налоговой системе?
7. Чем предмет налогообложения отличается от объекта налогообложения?
8. В чем различие для целей налогообложения между резидентом и нерезидентом той или иной страны?
9. Перечислите основные методы налогообложения.
10. Чем простая относительная прогрессия налогообложения отличается от сложной прогрессии?
11. Какие способы уплаты налогов существуют? Приведите примеры использования каждого из них.
12. Назовите основные виды используемых в налоговом законодательстве льгот.

#### **Тест 2**

1. Что такое налоговая система государства?
2. Дайте определение понятия «налоговые полномочия».
3. Назовите основные критерии, на основании которых можно определить, на каком уровне государственной власти целесообразно вводить тот или иной налог. Соответствует ли распределение налоговых полномочий в российской налоговой системе этим критериям?
4. Назовите основные способы реализации налоговых полномочий и взаимодействия федерации и субъектов федерации в налоговой сфере.
5. Какие основные группы нормативных актов регулируют сегодня в России процедуры налогообложения?
7. Какие налоги доминируют в формировании доходов российской бюджетной системы?
8. Какие теоретические концепции могут лежать в основе формирования налоговой политики?
9. Охарактеризуйте основные этапы в развитии современной российской налоговой политики.
10. Что такое «налоговый маневр»?

### Тест 3

1. К какой группе налогов относится НДС?
2. Какие основные виды операций освобождаются от обложения этим налогом?
3. Дайте характеристику счета-фактуры.
4. Какие ставки НДС действуют в настоящее время в России?
5. Что представляет собой ставка НДС, определяемая расчетным способом, и в каких случаях она применяется?
6. Относится ли НДС на издержки у предприятия (организации)?
7. Проанализируйте разницу между обложением НДС по нулевой ставке и освобождением от уплаты этого налога.
8. Как определяется дата реализации продукции (товаров)?
9. Почему ставка НДС при экспорте составляет 0%?
10. Какие проблемы возникают у налогоплательщиков, если ведется как деятельность, подлежащая обложению НДС, так и не облагаемая?

### Пример деловой игры по теме «Федеральные налоги» (работа в группах):

Соотнести каждому налогу свои элементы налогообложения.

| Налог                          | Элемент |
|--------------------------------|---------|
| Налог на добавленную стоимость |         |
| Налог на доходы физических лиц |         |
| Налог на прибыль организаций   |         |
| Не применимо                   |         |

1. Амортизационные группы
2. Ввоз товаров на таможенную территорию РФ
3. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду товара
4. Нерезидент
5. Торф, газ, руды цветных металлов
6. 20, 9, 15%
7. Благотворительность, лечение, обучение, приобретение недвижимости
8. 20, 10, 0%
9. Налоговый период месяц
10. Выручка от реализации продукции
11. Лица, признаваемые пользователями недр
12. 30, 35, 13, 9%
13. НБ x НС – НВ
14. Высокорентабельные и «социально опасные» товары, «предметы роскоши»
15. Стоимость добытых полезных ископаемых
16. Налоговый период квартал, срок подачи налоговой декларации до 20 числа месяца следующего за истекшим налоговым периодом
17. Срок подачи налоговой декларации до 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
18. Твердые, адвалорные, комбинированные ставки

19. Дт 70 Кт 68

20. Налоговая база определяется прямым или косвенным методом

### **Деловая игра по теме НДФЛ:**

В 2018 году ежемесячная заработная плата бухгалтера АО «Лотос» Свиридовой Анны Николаевны составила 29 000 рублей.

В марте того же года Анна Николаевна получила в подарок на 8 Марта подарок от своей фирмы кухонный комбайн стоимостью 19 000 руб.

В течение года Анна Николаевна истратила на лекарства для мамы, назначенные ее лечащим врачом – 30 000 рублей.

Анна Николаевна уплатила 20 000 рублей за обучение своей 20-летней дочери в московском институте на дневной форме обучения.

В декабре 2018 года Анна Николаевна перечислила 40 000 рублей в благотворительный фонд спасения бродячих животных.

### **Определите:**

- 1) налогооблагаемый доход Свиридовой А.Н. и НДФЛ, удержанный с нее по месту работы;
- 2) социальные благотворительные, образовательные и медицинские учреждения лицензированы надлежащим образом;
- 3) сумму налога к возврату по итогам года;
- 4) каким документом осуществляется перечисление налога;

## **5. Ресурсы**

### **5.1. Рекомендуемая основная литература**

1. «Налоговый кодекс РФ» (В двух частях), Москва. ЭКСМО, 2019 г.
2. В.Г. Пансков. Налоги и налогообложение. Учебник для бакалавров. Углублённый курс. Изд-во:Юрайт. Москва 2016 г.

### **5.2. Рекомендуемая дополнительная литература**

1. Налоги и налогообложение. Учебник. Москва, Инфра-М, 2018 год
2. С.А. Левшова Бухгалтерская и налоговая отчетность в таблицах и примерах. С учетом последних изменений в законодательстве. Питер. 2018 год
3. В. Ф. Тарасова, М. В. Владыка, Т. В. Сапрыкина, Л. Н. Семькина Налоги и налогообложение. Учебник. КноРус, 2018 год
4. Е.Е. Смолицкая Законные налоговые схемы Проспект, 2019 год

### **5.3. Программное обеспечение**

| <b>№ п/п</b> | <b>Наименование</b>  | <b>Условия доступа</b>                           |
|--------------|--|--|
| 1.           | Microsoft Windows 7 Professional RUS<br>Microsoft Windows 10<br>Microsoft Windows XP | <i>Из внутренней сети университета (договор)</i> |
| 2.           | Microsoft Office Professional Plus 2010  | <i>Из внутренней сети университета (договор)</i> |

#### **5.4. Профессиональные базы данных, информационные справочные системы**

| <b>№ п/п</b> | <b>Наименование</b>   | <b>Условия доступа</b>   |
|--------------|---|--|
|              | <i>Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы</i> |  |
| 1.           | Консультант Плюс  | <i>Из внутренней сети университета (договор)</i>                       |
| 2.           | Электронно-библиотечная система Юрайт                                 | URL: <a href="https://biblio-online.ru/">https://biblio-online.ru/</a> |
|              | <i>Интернет-ресурсы (электронные образовательные ресурсы)</i>         |  |
| 1.           | Открытое образование  | URL: <a href="https://openedu.ru/">https://openedu.ru/</a>             |

#### **5.5 Материально-техническое обеспечение дисциплины**

Учебные аудитории для лекционных занятий по дисциплине обеспечивают использование и демонстрацию тематических иллюстраций, соответствующих программе дисциплины в составе:

- мультимедийный проектор с дистанционным управлением.