

**Московский государственный университет
имени М.В. Ломоносова**

МОСКОВСКАЯ ШКОЛА ЭКОНОМИКИ

УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«Основы налогообложения в РФ»

**Направление 080100 Экономика
для подготовки студентов – магистров
очного отделения**

**Автор – составитель программы
Павина Валентина Павловна,
кандидат экономических наук,
доцент**

Рабочая программа утверждена
решением Ученого совета МШЭ МГУ
Протокол № от «___» _____ 2011 г.

**Москва
2011**

Учебная программа

Дисциплина:

«Основы налогообложения в РФ»

Кафедра

«Финансовой стратегии»

Статус дисциплины:

Читается во втором семестре на программе магистров по направлению «Финансовая экономика».

Автор программы и лектор

К.э.н., доцент Павина В.П. vp.pavina@gmail.com

1. Место дисциплины в структуре ООП подготовки магистров

В соответствии с Государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования Министерства образования и науки Российской Федерации курс «Основы налогообложения в РФ» входит в цикл специальных дисциплин.

Рабочая программа соответствует учебному плану подготовки магистров по направлению 080106 «Финансовая экономика».

Курс «Основы налогообложения в РФ» предназначен для изучения студентами законодательных основ налогообложения юридических и физических лиц в нашей стране, истории создания и развития налоговой системы России в условиях рыночной экономики, системы налогов и сборов, действующих в настоящее время, и их влияния на экономику.

2. Объем дисциплины и виды учебной работы

| Нагрузка | В часах | В кредитах |
|--|---------|------------|
| Общая трудоемкость | 72 | |
| В том числе аудиторная | 36 | |
| В том числе: лекции | 6 | |
| семинары | 22 | |
| практические занятия | 8 | |
| Самостоятельная работа | 36 | |
| В том числе подготовка к итоговой аттестации | 12 | |
| Форма итогового контроля | Зачет | |

3. Цель и задачи дисциплины

Изучение курса «Основы налогообложения в РФ» предназначено для формирования и усвоения знаний, умений, навыков в области экономической теории и практики налоговых отношений, которые необходимы для работы в государственных и частных структурах, а также развития профессиональных качеств, компетенций, необходимых для выполнения функциональных

обязанностей в различных формах деятельности, связанных с налогообложением, как в бизнесе, так и в бюджетной сфере.

Основные задачи преподавания дисциплины:

- ознакомление студентов с теоретическими основами налоговых отношений и законодательными и нормативными актами, регламентирующими налогообложение в РФ;
- изучение истории создания и развития налоговой системы РФ в условиях рыночной экономики;
- анализ современного состояния налоговой системы России;
- изучение механизма взаимоотношений организаций и физических лиц с налоговыми органами по поводу исчисления и уплаты налогов;
- обучение методам оценки фискальной нагрузки организаций и ее изменения в процессе реформирования налоговой системы РФ;
- формирование у студентов навыков количественной оценки последствий налоговых изменений для организаций и для бюджетов каждого уровня бюджетной системы РФ.

4. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля). В результате освоения дисциплины студенты должны:

Знать:

- базовые определения и понятия, характеризующие налоги и налоговые отношения, и терминологию, используемую в налоговом законодательстве РФ;
- основные теории налогов и налогообложения;
- историю и современное состояние налоговой системы РФ;
- нормативы распределения доходов от каждого налога между уровнями бюджетной системы РФ.

Уметь:

- ориентироваться в налоговом законодательстве и использовать нормативные правовые документы в своей деятельности;
- оценивать роль каждого налога и сбора в формировании доходов каждого элемента бюджетной системы РФ и консолидированного бюджета страны в целом;
- анализировать и прогнозировать последствия реформирования налогов на микро- и макроуровне.

Владеть:

- методами количественной оценки налоговых баз и исчисления сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет;
- навыками практического анализа статистической информации по бюджету и налогам;
- методами оценки фискальной нагрузки организаций;

- практическими навыками сравнительного анализа налогового бремени разных стран и фискальной нагрузки организаций различных отраслей экономики, работающих в условиях различных налоговых режимов.

5. Структура и содержание дисциплины

Тема 1. Экономическая сущность налогов. Налогообложение как инструмент формирования финансовых ресурсов государства и государственного регулирования экономики в условиях рыночных отношений

Общее понятие налогов. Возникновение налогов и их эволюция. Экономическая природа налогов, их объективная необходимость. Сущность налогов как финансово-экономической категории и их функции. Эволюция экономических взглядов на сущность и назначение налогов.

Классические и современные принципы налогообложения, их характеристика. Классификация налогов.

Тема 2. Налоговая система Российской Федерации

Понятие налоговой системы, её составные элементы, принципы построения. Этапы становления и развития налоговой системы РФ в условиях рыночных преобразований. Характеристика современной налоговой системы России: федеральные налоги, налоги субъектов федерации, местные налоги, специальные налоговые режимы.

Тема 3. Налогообложение как инструмент формирования финансовых ресурсов государства и государственного регулирования экономики в условиях рыночных отношений

Налоги в системе экономических отношений государства. Роль налогов в распределении и перераспределении ВВП, в формировании финансовых ресурсов государства, в регулировании и стимулировании социально-экономических процессов общества.

Распределение налоговых доходов между уровнями бюджетной системы РФ. Роль налогов в формировании доходов федерального бюджета РФ, бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов.

Налоговая конкуренция. Формы налоговой конкуренции в современных условиях. Налоговое бремя страны и его изменение в результате налоговой реформы. Бюджетно-налоговое планирование и регулирование.

Налоговая политика государства, ее цели и задачи. Налоговая стратегия и тактика. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе.

Тема 4. Налоговые отношения и их регламентация в РФ

Налоговое законодательство РФ: история возникновения, этапы развития. Налоговый кодекс — фундаментальная база регулирования налогообложения в РФ.

Общие условия установления налогов. Особенности введения, изменения и отмены федеральных, региональных и местных налогов и сборов. Разграничение полномочий в сфере налогообложения по уровням государственной власти в соответствии с федеративным устройством РФ.

Элементы налога и их характеристика. Налоговое обязательство и налоговый период. Объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговые льготы, исчисление налога, срок и порядок уплаты налога.

Субъекты налоговых отношений. Налогоплательщики. Налоговые агенты. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов. Представители налогоплательщика, их полномочия, права и обязанности.

Налоговые органы РФ, их полномочия и функции. Права налоговых органов и формы их реализации. Обязанности налоговых органов и обеспечение их выполнения.

Регистрация и учет налогоплательщиков в налоговых органах. Исполнение налогоплательщиком обязанности по уплате налогов и сборов. Налоговый учет и налоговая отчетность. Налоговая декларация и порядок ее предоставления. Налоговый контроль и формы его осуществления. Оформление результатов налоговых проверок.

Налоговые правонарушения и ответственность налогоплательщиков за их совершения. Виды налоговых нарушений. Ответственность налогоплательщика за несоблюдение налогового законодательства, условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Виды ответственности за налоговые правонарушения: финансовая, административная, уголовная. Налоговые санкции. Производство по делам о налоговых правонарушениях.

Тема 5. Налог на прибыль организаций

Налог на прибыль организаций, его место и роль в налоговой системе и в формировании доходов бюджета.

Плательщики налога. Объект налогообложения. Доходы и расходы, их классификация, состав и порядок определения. Доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Налоговый учет, его цель. Аналитические регистры налогового учета. Порядок налогового учета доходов и расходов.

Налоговые ставки и их изменение в процессе реформирования налоговой системы РФ. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты налога в виде авансовых платежей. Налоговая декларация, порядок ее представления в налоговые органы. Особенности исчисления и уплаты налога налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения.

Тема 6. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Плательщики налога. Объекты налогообложения и их характеристика. Операции, не подлежащие налогообложению.

Порядок определения налоговой базы по НДС. Особенности определения налоговой базы по отдельным операциям и сделкам.

Порядок исчисления сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет. Налоговые вычеты по НДС и порядок их применения.

Ставки налога и их изменение в процессе реформирования налоговой системы РФ. Налоговый период. Сроки и порядок уплаты налога в бюджет. Порядок возмещения налога (зачет, возврат), по операциям, по ставке 0%.

Тема 7. Акцизы

Акциз как вид косвенного налогообложения. Плательщики акцизов. Состав подакцизных товаров.

Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база, особенности и порядок ее определения. Особенности определения налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.

Налоговый период. Налоговые ставки, основы их дифференциации, порядок их применения. Режим налогового склада. Порядок исчисления налога. Налоговые вычеты, порядок их применения. Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет. Сроки уплаты акцизов. Порядок возмещения налога (зачет, возврат). Специальные и акцизные марки, порядок их применения.

Тема 8. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Плательщики налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Объект налогообложения. Доходы, полученные от источников в РФ. Доходы, полученные от источников за пределами РФ. Дата фактического получения дохода.

Налоговые льготы. Доходы, не подлежащие налогообложению.

Система налоговых вычетов. Стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты, размер и порядок их применения.

Налоговая база, порядок ее применения. Особенности определения налоговой базы при получении дохода в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования и договорам негосударственного пенсионного обеспечения.

Налоговый период. Ставки налога и их дифференциация.

Порядок расчета НДФЛ налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты НДФЛ налоговыми агентами.

Особенности исчисления налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой. Порядок и сроки уплаты налога. Особенности определения налога в отношении отдельных видов доходов. Порядок уплаты НДФЛ.

Налоговая декларация, порядок ее представления в налоговые органы.

Тема 9. Налоговые платежи за пользование природными Ресурсами

Платежи за пользование природными ресурсами (ресурсные налоги), их экономическая сущность и значение. Состав платежей при пользовании недрами, порядок их уплаты.

Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики (НДПИ), объект налогообложения, налоговая база, ставки, льготы, порядок определения и уплаты в бюджет.

Водный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки, льготы, порядок определения и уплаты в бюджет.

Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов: объект налогообложения, налоговая база, ставки, льготы, порядок определения и уплаты в бюджет.

Тема 10. Региональные налоги

Налог на имущество организаций, его значение. Плательщики налога. Объект налогообложения. Льготы по налогу, их виды и классификация. Налоговая база. Методика расчета средней (среднегодовой) стоимости имущества за отчетные (налоговый) периоды. Налоговый период. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты налога.

Транспортный налог. Плательщики налога. Объект налогообложения. Льготы по налогу. Налоговая база. Налоговый период. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога.

Налог на игорный бизнес: плательщики, объект налогообложения, ставки, порядок исчисления и уплаты налога в бюджет.

Тема 11. Местные налоги

Земельный налог и его значение. Плательщики налога, льготы, объект налогообложения, ставки, порядок исчисления и уплаты в бюджет.

Налог на имущество физических лиц, его значение. Плательщики налога. Объект налогообложения. Льготы по налогу. Налоговая база. Налоговый период. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты налога.

Тема 12. Специальные налоговые режимы

Упрощенная система налогообложения (УСН). Сущность и значение упрощенной системы налогообложения для развития малого бизнеса в России. Порядок и условия перехода на УСН. Порядок и условия прекращения применения УСН.

Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Зачисление сумм налога.

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов предпринимательской деятельности. Сущность и значение единого налога на вмененный доход (ЕНВД).

Виды предпринимательской деятельности, на которые распространяется ЕНВД. Плательщики ЕНВД.

Объект налогообложения и налоговая база. Вмененный доход, базовая доходность, физические показатели, их определение. Корректирующие коэффициенты, порядок их определения и применения.

Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты ЕНВД. Зачисление сумм ЕНВД.

Единый сельскохозяйственный налог. Значение единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговая ставка, порядок ее определения и установления. Порядок исчисления и сроки уплаты единого налога.

Налогообложение при выполнении соглашения о разделе продукции.

Тема 13. Обязательные платежи, не вошедшие в перечень налогов и сборов Налогового кодекса РФ, учитываемые при определении фискальной нагрузки на бизнес

Таможенные пошлины и сборы. Основные цели таможенных пошлин.

Ввозные и вывозные таможенные пошлины (на экспортные и импортные товары). Плательщики таможенных пошлин.

Таможенные пошлины на экспортные товары, их характеристика. Изменения вывозных таможенных пошлин в России и их последствия для экономики и финансов страны.

Базовые таможенные пошлины на импортные товары. Виды пошлин

(сезонные, специальные, антидемпинговые, компенсационные). Виды ставок пошлин (адвалорные, специфические, комбинированные). Дифференциация ставок пошлин. Страна происхождения товара и размер ввозных ставок пошлин. Тарифные льготы и преференции.

Таможенная стоимость – база исчисления таможенной пошлины. Методы определения таможенной стоимости.

Исчисление таможенных пошлин и порядок их уплаты. Унификация импортного таможенного тарифа. Таможенное законодательство (Таможенный кодекс).

Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.

Плательщики взносов. Льготы. Объекты обложения и порядок формирования базы по страховым взносам для различных категорий плательщиков. Выплаты, не включаемые в налоговую базу.

Ставки страховых взносов и их изменение в процессе реформ. Критерий для применения регрессивной шкалы обложения. Порядок исчисления страховых взносов, порядок и сроки их уплаты.

Плата за пользование лесным фондом. Лесной доход и его плательщики. Плата за древесину, отпускаемую на корню (лесные подати), формы и порядок взимания, ставки, льготы. Порядок и сроки уплаты.

Платежи за загрязнение окружающей среды. Плата за выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду. Плательщики, объект обложения, льготы, ставки, порядок определения и уплаты в бюджет.

Тема 14. Фискальная нагрузка организаций и ее изменение в процессе налоговых реформ

Фискальная нагрузка юридических и физических лиц и ее изменение в процессе становления и развития рыночной экономики в РФ. Фискальная нагрузка организаций и методики ее измерения. Сравнительный анализ фискальной нагрузки организаций, работающих в различных налоговых режимах. Изменение фискальной нагрузки организаций в процессе реформирования налоговой системы РФ. Увеличение фискальной нагрузки организаций различных секторов экономики в результате замены ЕСН страховыми платежами во внебюджетные фонды. Дифференциация фискальной нагрузки на бизнес в странах Таможенного союза и необходимость ее гармонизации.

6. Образовательные технологии

Практическая реализация учебной программы предусматривает проведение аудиторных занятий в виде лекций, семинаров, консультаций и организации самостоятельной работы студентов.

Для приобретения умений и навыков расчетов налоговых платежей и

фискальной нагрузки организаций планируется использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (компьютерное моделирование, деловые и ролевые игры, разбор конкретных ситуаций на основе бухгалтерской и налоговой отчетности реальных организаций, работающих в условиях различных налоговых режимов), в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.

7. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

В процессе изучения дисциплины студенты должны выполнить два исследовательских проекта:

1). Исследование налогового бремени нашей страны на различных этапах развития налоговой системы РФ .

2). Расчет фискальной нагрузки конкретных организаций, работающих в условиях различных налоговых режимов, на основе их бухгалтерской и налоговой отчетности.

Для выполнения этих заданий студенты объединяются в микрогруппы, каждая из которых включает 4 человека.

Результатом самостоятельной работы студентов по изучению Налогового кодекса РФ и других законодательных актов, регламентирующих налоговые отношения в РФ, должны стать подготовленные ими информационные таблицы, содержащие краткую характеристику налогоплательщиков и основных элементов каждого из налогов, взимаемых в нашей стране в настоящее время.

Вопросы для проведения текущего контроля, промежуточной и итоговой аттестации результатов освоения дисциплины приведены в конце программы.

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

8.1. Список литературы

1. Бюджетный кодекс РФ. Федеральный закон РФ от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ с изменениями и дополнениями.
2. Налоговый кодекс РФ. Часть I. Федеральный закон РФ от 31.07.1998 г. № 147-ФЗ с изменениями и дополнениями.
3. Налоговый кодекс РФ. Часть II. Федеральный закон РФ от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ с изменениями и дополнениями.
4. Бюджетное послание Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2010-2012 годах.
5. Бюджетное послание Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2011-2013 годах. 29 июня 2010 года.
6. Бюджетное послание Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2012-2014 годах..

7. ОТЧЕТЫ ОБ ИСПОЛНЕНИИ КОНСОЛИДИРОВАННОГО БЮДЖЕТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И БЮДЖЕТОВ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ВНЕБЮДЖЕТНЫХ ФОНДОВ за 2005-2011 гг. // Официальный сайт Федерального казначейства.
8. Налоги и налогообложение. 6-е изд. / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – СПб.: Питер, 2010.
9. Пайзулаев И.Р., Павина В.П., Черных И.А. Налоги Владимирской области. – Владимир.-ВладимирПолиграф, 2006.
6. Павина В.П. Налоговая нагрузка предприятий и ее изменение после введения второй части Налогового кодекса РФ // «Проблемы социально-экономического развития Владимирской области на современном этапе. Программа действий Администрации области на 2001 год».- Владимир, 2001 г.
7. Павина В.П. Сравнительный анализ налоговой нагрузки предприятий в различных секторах экономики //Актуальные проблемы социально-экономического развития России: опыт и перспективы. Сборник научных трудов по докладам межвузовской научно-практической конференции. Владимир. ВлГУ. 2001.

8.2. Журналы

1. «Главбух»
2. «Бухгалтерский учет»
3. «Налоговый вестник»
4. «Налоговый курьер»
5. «Финансы» и др.

8.3. Интернет-источники:

<http://www.nalog.ru/> - сайт Федеральной налоговой службы

<http://www.roskazna.ru/> - сайт Федерального казначейства

<http://www.economy.gov.ru> - сайт Минэкономразвития

<http://www.minregion.ru> - сайт Минрегиона

<http://www.government.ru> - Интернет портал Правительства России

<http://www.minfin.ru/ru> - сайт Минфина России

<http://www.gks.ru/> - сайт Федеральной службы государственной статистики

<http://www.cbr.ru/> - сайт Центрального Банка России

9. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для проведения лекций и семинаров необходимы аудитории, оснащенные мультимедийным оборудованием для презентации учебных материалов и результатов исследовательской работы студентов. Для ряда

занятий требуются специализированные компьютерные аудитории (компьютерные классы) с доступом в Интернет.

**ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ПО КУРСУ
«Основы налогообложения в РФ»**

1. Налоги. Экономическое содержание и функции. Элементы налога.
2. Классификация налогов. Прямые и косвенные налоги и их роль в бюджетных доходах
3. Современные теории налоговых отношений
4. Налоговая система Российской Федерации: ее структура и принципы построения. Этапы развития налоговой системы РФ
5. Налоги Казахстана.
6. Налоговые системы стран, входящих в Таможенный союз
7. Законодательные основы налоговых отношений в РФ. Этапы развития налогового законодательства
8. Налоговый кодекс РФ. Этапы его введения.
9. Налоговый контроль. Права и обязанности налогоплательщиков. Права и обязанности налоговых органов. Налоговые правонарушения и санкции за их совершение.
10. Федеральные налоги РФ и их распределения между бюджетами.
11. Региональные налоги РФ: их характеристика, распределение и роль в формировании доходов бюджетов субъектов РФ.
12. Местные налоги и их роль в формировании бюджетов городских округов, муниципальных районов, городских и сельских поселений. Перспективы реформирования местных налогов.
13. НДС. Элементы налога и их изменение в процессе налоговой реформы.
14. Акцизы. Элементы налога и их изменение в процессе налоговой реформы.
15. Налог на прибыль организаций. Элементы налога и их изменение в процессе налоговой реформы.
16. Налог на доходы физических лиц. Элементы налога и их изменение в процессе налоговой реформы.
17. Налог на добычу полезных ископаемых. Элементы налога и их изменение в процессе налоговой реформы.
18. Водный налог. Элементы налога и их изменение в процессе налоговой реформы.
19. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.
20. Государственная пошлина.

21. Налог на имущество организаций.
22. Транспортный налог.
23. Налог на игорный бизнес.
24. Налог на имущество физических лиц.
25. Земельный налог. Элементы налога и их изменение в процессе налоговой реформы.
26. Страховые платежи во внебюджетные фонды: их изменение в 1992-2011 гг.
27. Специальные налоговые режимы.
28. Упрощенная система налогообложения и ее изменение при реализации антикризисной программы 2008-2009 гг.
29. Единый налог на вмененный доход.
30. Единый сельскохозяйственный налог.
31. Налогообложение при выполнении соглашений о разделе продукции.
32. Обязательные платежи, не вошедшие в налоговую систему РФ: страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, платежи за негативное воздействие на окружающую среду, лесные подати.
33. Таможенные пошлины. История их изменений в 1991-2011 гг. Роль таможенных пошлин в формировании доходов федерального бюджета РФ.
34. Налоговое бремя страны и показатели его оценки. Сравнительный анализ налогового бремени разных стран. Изменение налогового бремени в РФ в результате налоговой реформы.
35. Налоговое планирование на макроуровне.
36. Налоги в финансовых потоках организаций.
37. Фискальная нагрузка организаций и показатели ее оценки. Изменение фискальной нагрузки организаций в результате замены ЕСН страховыми платежами во внебюджетные фонды.
38. Методики оценки налоговой (фискальной) нагрузки организаций.
39. Изменение фискальной нагрузки организаций, использующих различные налоговые режимы, в процессе реформирования налоговой системы РФ.
40. Налоговое планирование на уровне хозяйствующего субъекта.
41. Налоговая политика и ее роль в системе государственного регулирования экономики.
42. Перспективы развития налоговой системы РФ: планы правительства, оценки экспертов, Ваши оценки и предложения.