

Московский государственный институт
международных отношений (университет)
Министерства иностранных дел
Российской Федерации

Факультет международных экономических отношений
Кафедра учета, статистики и аудита

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ

Под редакцией Е.В. Пилевиной

Москва
Издательский дом МГИМО
2026

УДК 336.22
ББК 65.261.4
Н23

*Утверждено редакционно-издательским советом
МГИМО МИД России в качестве учебного пособия*

Авторы:

*И.О. Игнатова, К.А. Патрунина, Е.В. Пилевина,
Ю.А. Старовая, С.Н. Черная*

Рецензенты:

*кандидат экономических наук А.О. Перегудов,
кандидат экономических наук Н.В. Смагина*

*Для оформления обложки использована картина:
Питер Брейгель Младший. Контора сборщика налогов. 1626.
Художественная галерея Южной Австралии, Аделаида (СС0)*

Н23

Налоги и налогообложение : учебное пособие / И.О. Игнатова, К.А. Патрунина, Е.В. Пилевина, Ю.А. Старовая, С.Н. Черная ; под редакцией Е.В. Пилевиной ; Московский государственный институт международных отношений (университет) Министерства иностранных дел Российской Федерации, Факультет международных экономических отношений, Кафедра учета, статистики и аудита. — Москва : Издательский дом МГИМО, 2026. — 322, [3] с.

ISBN 978-5-9228-3167-3

DOI 10.63861/3167-3

EDN KZEODW

В учебном пособии описывается налоговая система Российской Федерации и раскрывается порядок формирования обязательств по уплате основных налогов и страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации. Пособие включает основные теоретические положения, тестовые задания и различные виды практических заданий, выполнение которых направлено на формирование умения работать с нормативно-правовыми актами о налогах и сборах, а также на развитие навыков расчета основных налогов и страховых взносов. Ситуации и задачи базируются на реальной практике и отражают актуальные проблемы, с которыми сталкиваются хозяйствующие субъекты при исполнении налоговых обязательств. В пособии отражено текущее состояние российского налогового законодательства с учетом изменений и нововведений последних лет.

Для студентов экономических специальностей, изучающих дисциплину «Налоги и налогообложение», а также практических работников финансово-экономических служб, стремящихся актуализировать свои знания в области налогообложения.

УДК 336.22
ББК 65.261.4

ISBN 978-5-9228-3167-3

© МГИМО МИД России, 2026

ОГЛАВЛЕНИЕ

<i>Методические рекомендации</i>	6
<i>Тема 1. Налоговая система Российской Федерации</i>	9
<i>Тема 2. Налог на доходы физических лиц</i>	49
<i>Тема 3. Налог на прибыль организаций</i>	84
<i>Тема 4. Налог на добавленную стоимость</i>	127
<i>Тема 5. Страховые взносы</i>	155
<i>Тема 6. Налог на имущество организаций</i>	177
<i>Тема 7. Налог на имущество физических лиц</i>	192
<i>Приложения</i>	
1. Закон города Москвы о налоге на имущество физических лиц	213
2. Закон города Москвы о налоге на имущество организаций	219
3. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	248
4. Межгосударственный стандарт ГОСТ 30389-2013 «Услуги общественного питания. Предприятия общественного питания. Классификация и общие требования»	265
5. Национальный стандарт Российской Федерации ГОСТ Р 57137-2016 «Бытовое обслуживание населения. Термины и определения».....	286
<i>Список использованной литературы</i>	317
<i>Дополнительная литература</i>	319
<i>Abstract</i>	324
<i>Об авторах</i>	325

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

1. Цели и задачи учебного пособия

Основной целью издания является формирование системных теоретических знаний в области налогообложения и приобретение первичных практических навыков расчета налогов.

Основными задачами пособия являются:

- 1) изучение налоговой системы Российской Федерации;
- 2) ознакомление с ключевыми элементами налоговой системы: налоговым законодательством, системой налогов, участниками и системой налоговых отношений и формирование системных теоретических знаний о налогах, взимаемых на территории Российской Федерации;
- 3) овладение первичными практическими навыками расчета ключевых налогов, взимаемых в России.

2. Требования к результатам работы с учебным пособием

В результате работы с пособием обучающиеся должны:

- 1) знать:
 - источники налогового законодательства и принципы налогообложения;
 - права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов, налоговых органов;
 - механизмы администрирования налоговых правоотношений;
 - формы ответственности за нарушение налогового законодательства;
 - обязательные и факультативные элементы налога;
 - налоговые ставки и механизм их применения;
 - общий и специальные режимы налогообложения и условия их применения;

- 2) уметь:
 - определять объекты налогообложения и формировать налоговую базу по ключевым налогам, взимаемым в Российской Федерации;
 - правильно использовать налоговые льготы по отдельным налогам;
 - исчислять основные налоги, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот;
- 3) владеть навыками пользования специальными источниками информации:
 - справочно-правовой системой «КонсультантПлюс»;
 - интернет-ресурсами Министерства финансов Российской Федерации, Федеральной налоговой службы Российской Федерации.

3. Общие рекомендации по работе с учебным пособием

Данное пособие может быть использовано как самостоятельное учебное издание, однако на российской образовательной онлайн-платформе Stepiк размещен систематически обновляемый курс лекций по дисциплине «Налоги и налогообложение», который может оказать помощь в освоении представленного в пособии материала.

Каждая тема учебного пособия содержит:

1. **Список литературы**, состоящий из нормативно-правовых источников, регулирующих вопросы, рассматриваемые в соответствующей теме, и учебников, к которым можно обратиться при необходимости. В то же время рекомендуем с осторожностью пользоваться учебниками, так как налоговое законодательство меняется очень быстро, а следовательно, учебники так же быстро устаревают.
2. **Список вопросов для подготовки и обсуждения**, который акцентирует внимание на ключевых вопросах каждой темы. Кроме того, такой список полезен для самостоятельной проверки студентами степени усвоения изучаемого материала.

3. **Краткий теоретический материал**, включающий важнейшие положения каждой темы. Для удобства обучающихся данный материал включает ссылки на соответствующие статьи Налогового кодекса Российской Федерации (далее — НК РФ), которые содержат полную и детальную информацию по рассматриваемому вопросу.
4. **Тестовые задания**, позволяющие обучающимся самостоятельно оценить собственный уровень теоретической подготовки по теме.
5. **Ситуации**, которые помогают освоить учебный материал путем применения полученных теоретических знаний на практике. Каждая ситуация фокусирует внимание на одном аспекте: определенном вопросе, связанном с функционированием налоговой системы России либо рассмотрением конкретного элемента налогообложения.
6. **Задачи** — комплексные задания по расчету налога, включающие все изученные элементы налогообложения. Все задачи содержат описание реальных ситуаций или проблем, требующих анализа.

Настоящие методические рекомендации призваны способствовать качественному освоению представленного в пособии материала и формированию базовых компетенций в сфере налогообложения и расчета основных налогов, взимаемых в Российской Федерации.

Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в последней редакции).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в последней редакции).
3. Закон г. Москвы от 05.11.2003 № 64 «О налоге на имущество организаций» (в последней редакции).
4. Закон г. Москвы от 19.11.2014 № 51 «О налоге на имущество физических лиц» (в последней редакции).
5. Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в последней редакции).
6. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (в последней редакции).
7. ГОСТ 30389–2013. Межгосударственный стандарт. Услуги общественного питания. Предприятия общественного питания. Классификация и общие требования (вместе с «Минимальными требованиями к предприятиям (объектам) общественного питания различных типов»).
8. ГОСТ Р 57137–2016. Национальный стандарт Российской Федерации. Бытовое обслуживание населения. Термины и.
9. Письма Минфина России от 12.11.2024 № 03-04-05/111707, от 05.11.2024 № 03-04-05/108732, от 05.08.2024 № 03-04-05/73050, от 23.10.2024 № 03-04-05/103026, от 22.11.2024 № 03-04-06/117554, от 06.11.2024 № 03-04-05/109361, от 13.12.2024 № 03-04-05/126022, от 02.08.2024 № 03-04-05/72300, от 13.12.2024 № 03-04-05/126512, от 16.08.2024 № 03-04-05/77193, от 04.12.2024 № 03-04-05/122316, от 11.12.2024 № 03-04-09/125311, от 03.09.2024 № 03-04-05/83588, от 09.09.2024 № 03-04-05/85536, от 10.09.2024 № 03-04-05/85657, от 16.08.2024 № 03-04-05/77085.

10. Владыка, М. В., Сборник задач по налогам и налогообложению : учебное пособие / М. В. Владыка, Т. В. Сапрыкина, В. Ф. Тарасова. — Москва : КноРус, 2022. — 379 с. — ISBN 978-5-406-09680-2.
11. Котар, О. К. Налоги и налогообложение : учебное пособие / О. К. Котар, Е. В. Шаронова. — Москва : ИНФРА-М, 2025. — 244 с. — DOI: 10.12737/2116158. — ISBN 978-5-16-019400-4.
12. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 10-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2025. — 447 с. — ISBN 978-5-534-20604-3.
13. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е. Ю. Сидорова, Д. Ю. Бобошко. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2025. — 228 с. — ISBN 978-5-16-020571-7.
14. «КонсультантПлюс» — студенту и преподавателю : [справочно-правовая система] / ООО Компания «КонсультантПлюс». — Москва, 1997. — URL: <https://student.consultant.ru/card/>. — Режим доступа : для зарегистрир. пользователей.

Дополнительная литература

1. Pilevina, E. V. Environmental Taxation : Experience of Foreign Countries / E. V. Pilevina, Yu. A. Lukina, S. N. Chernaya // Current Problems of the Global Environmental Economy Under the Conditions of Climate Change and the Perspectives of Sustainable Development. — Cham : Springer, 2023. — P. 441–450.
2. Балакин, Р. В. Роль налога на имущество организаций в структуре налоговых поступлений в разрезе регионов и видов экономической деятельности / Р. В. Балакин, А. А. Попов, С. Д. Шаталов // Финансы : теория и практика. — 2023. — Т. 27, № 4. — С. 93–103.
3. Баяндурян, Г. Л. Совершенствование налоговой политики коммерческой организации / Г. Л. Баяндурян. — Краснодар : ИП Кабанов В.Б. (издательство «Новация»), 2024. — 82 с.
4. Брянцева, Л. В. Организационные и методические аспекты контрольной работы налоговых органов / Л. В. Брянцева, И. В. Оробинская. — Воронеж : Истоки, 2024. — 132 с.
5. Букланов, Д. А. Устойчивость налоговых доходов Российской Федерации : оценка современного состояния и направления регулирования / Д. А. Букланов, А. В. Савцова ; Северо-Кавказский федеральный университет. — Ставрополь : Северо-Кавказский федеральный университет, 2020. — 247 с.
6. Векерле, К. В. Налоговая нагрузка НДС/ФЛ и страховых взносов в Российской Федерации / К. В. Векерле // Ars Administrandi (Искусство управления). — 2024. — Т. 16, № 1. — С. 148–171.
7. Влияние подоходного налогообложения на социальное неравенство в России / А. С. Адвокатова, Е. В. Балацкий, Л. И. Гончаренко [и др.]. — Москва: Общество с ограниченной ответственностью «Издательство „КноРус“», 2024. — 224 с.

8. Зарипов, В. М. Как выбрать ставку НДС при УСН? / В. М. Зарипов // Закон. — 2025. — № 1. — С. 179–183.
9. Зарипов, В. М. Соотношение цены договора и НДС : новая постановка старой проблемы / В. М. Зарипов // Закон. — 2025. — № 5. — С. 87–92.
10. Исследование влияния изменений налогового законодательства на поступление платежей в бюджет от предприятий сельскохозяйственной отрасли / В. В. Калицкая, Л. А. Степанова, О. А. Рыкалина, Е. М. Кот // Аграрный вестник Урала. — 2024. — Т. 24, № 3. — С. 392–403.
11. Казьмин, А. Г. Генезис налоговой системы в условиях циклического развития экономики / А. Г. Казьмин. — Москва : Ленанд, 2021. — 296 с.
12. Калмыков, Ю. П. Возможности улучшения финансового обеспечения институтов социального страхования в Российской Федерации / Ю. П. Калмыков // Финансы : теория и практика. — 2022. — Т. 26, № 4. — С. 211–229.
13. Камалетдинов, А. Ш. Изменение структуры налоговых поступлений регионов России / А. Ш. Камалетдинов, А. А. Ксенофонтов // Финансы : теория и практика. — 2024. — Т. 28, № 3. — С. 31–42.
14. Костикова, Е. Г. Налоговые споры, рассматриваемые арбитражными судами / Е. Г. Костикова, Е. В. Мигачева // Российское правосудие. — 2025. — № 1. — С. 36–46.
15. Кришталева, Т. И. Внутренний контроль расчетов по налогам и его информационное обеспечение в организациях бюджетной сферы / Т. И. Кришталева. — Москва : Общество с ограниченной ответственностью «Русайнс», 2024. — 244 с.
16. Лавровский, Б. Л. Налоговые поступления в российской Федерации : отраслевые и региональные структурные сдвиги / Б. Л. Лавровский, Е. А. Горюшкина // Регион : Экономика и Социология. — 2024. — № 4 (124). — С. 34–64.
17. Миронова, С. М. Адаптация правового регулирования трудовых, гражданских, налоговых правоотношений к усло-

- виям гиг-экономики / С. М. Миронова, Д. В. Кожемякин, А. Е. Пономарченко // Правоприменение. — 2022. — Т. 6, № 4. — С. 314–329.
18. Налоги граждан в инициативном бюджетировании / В. В. Вагин, М. Р. Пинская, Н. В. Гаврилова, Н. А. Шаповалова. — Москва : ООО «Научно-издательский центр Инфра-М», 2022. — 160 с.
 19. Ордынская, Е. В. К вопросу об эффективности применения отдельных налоговых льгот российскими предприятиями / Е. В. Ордынская, М. В. Черковец // Проблемы прогнозирования. — 2023. — № 5 (200). — С. 32–44.
 20. Пансков, В. Г. Современные проблемы теории и практики налогообложения / В. Г. Пансков. — Москва : Общество с ограниченной ответственностью «Центркаталог», 2023. — 264 с.
 21. Пилевина, Е. В. Анализ международного опыта цифровизации налогового администрирования и возможности его применения в Российской Федерации / Е. В. Пилевина, И. С. Самойленко // Страховое дело. — 2018. — № 8 (305). — С. 22–28.
 22. Пилевина, Е. В. Перспективы налогообложения в условиях цифровой экономики / Е. В. Пилевина, Ю. А. Старовая, С. Н. Черная // Научное обозрение. Серия 1 : Экономика и право. — 2021. — № 2. — С. 90–99.
 23. Пинская, М. Р. Разграничение полномочий между федеральным и региональным уровнями власти в области налоговых льгот : фискальные последствия / М. Р. Пинская, Г. В. Колесник // Экономика и математические методы. — 2016. — Т. 52, № 3. — С. 22–35.
 24. Пономарева, К. А. О практике налогообложения недвижимого имущества организаций исходя из кадастровой стоимости / К. А. Пономарева // Закон. — 2024. — № 11. — С. 75–82.
 25. Привалов, Н. Г. Налоговая система : теоретический и методологический аспект. Налоговый продукт / Н. Г. Привалов, С. Г. Привалова. — Москва : ООО «Научно-издательский центр Инфра-М», 2023. — 417 с.

26. Пугачев, А. А. Влияние сглаживания экономического неравенства с помощью НДСФЛ на дифференциацию налоговых доходов регионов России / А. А. Пугачев // Экономика региона. — 2025. — Т. 21, № 1. — С. 195–213.
27. Пугачев, А. А. Возможности регулирования налогообложения граждан для сглаживания неравенства / А. А. Пугачев. — Ярославль : Филигран, 2023. — 256 с.
28. Пугачев, А. А. Трансформация налогообложения труда, капитала граждан и добавленной стоимости для сглаживания неравенства и повышения благосостояния / А. А. Пугачев, А. А. Чистякова. — Ярославль : ООО «Филигрань», 2024. — 436 с.
29. Смирнова, Е. Е. Оценка налоговых рисков, возникающих у налоговых агентов по налогу на доходы физических лиц / Е. Е. Смирнова // Финансы : теория и практика. — 2024. — Т. 28, № 1. — С. 64–74.
30. Сорокина, П. Г. Моделирование налоговой базы по налогу на имущество организаций и прогнозирование поступлений на примере Иркутской области / П. Г. Сорокина, О. В. Леонова, Л. Ю. Волченко // Вестник УрФУ. Серия : Экономика и управление. — 2018. — Т. 17, № 2. — С. 310–328.
31. Старовая, Ю. А. Цифровой налог : зарубежный опыт и перспективы внедрения в России / Ю. А. Старовая, С. Н. Черная // Вестник ИЭАУ. — 2021. — № 31. — С. 18.
32. Стегниенко, Е. С. Единый налог на недвижимое имущество как фактор устойчивого развития территорий / Е. С. Стегниенко // Вестник СГУГиТ (Сибирского государственного университета геосистем и технологий). — 2019. — Т. 24, № 3. — С. 178–193.
33. Швед, Ю. Н. Являются ли нулевая ставка НДС для экспорта и налоговые вычеты налоговыми льготами? / Ю. Н. Швед // Вестник Томского государственного университета. — 2024. — № 501. — С. 239–255.
34. Шестакова, Е. В. Перспективы развития экономических льгот и преференций малому бизнесу / Е. В. Шестакова,

- А. С. Миллерман. — Москва : Общество с ограниченной ответственностью «Издательство „КноРус“», 2021. — 192 с.
35. Шмарова, Л. В. Современные подходы к измерению финансового результата деятельности организации / Л. В. Шмарова, Е. В. Пилевина // *Аудитор*. — 2024. — Т. 10, № 2. — С. 20–27.
36. Юмаев, М. М. Старая песня на новый лад : о прогрессии в налоге на доходы физических лиц / М. М. Юмаев // *Финансы : теория и практика*. — 2023. — Т. 27, № 5. — С. 140–149.

ABSTRACT

Taxes and Taxation

This study guide describes the tax system of the Russian Federation and reveals the procedure for forming obligations to pay main taxes and insurance contributions levied in the Russian Federation. The guide includes basic theoretical propositions, test assignments and various types of practical assignments, the completion of which is aimed at forming the ability to work with regulatory legal acts on taxes and fees as well as developing the skills of calculating key taxes and insurance contributions. Situations and tasks are based on real practice and reflect topical problems faced by economic entities while fulfilling tax obligations. This guide represents the current state of Russian tax legislation, taking into account changes and innovations of recent years. The guide is intended for students of economic specialties studying the discipline "Taxes and Taxation" as well as practitioners of financial and economic departments seeking to update their knowledge in the field of taxation.

KEYWORD:

taxes, insurance contributions, taxation, tax system of the Russian Federation, tax relations, tax control

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА:

налоги, страховые взносы, налогообложение, налоговая система Российской Федерации, налоговые отношения, налоговый контроль

Об авторах

Игнатова Ирина Олеговна — старший преподаватель кафедры учета, статистики и аудита МГИМО МИД России, кандидат экономических наук,

Патрунина Ксения Андреевна — доцент кафедры учета, статистики и аудита МГИМО МИД России, кандидат экономических наук,

Пилевина Елена Владимировна — старший преподаватель кафедры учета, статистики и аудита МГИМО МИД России,

Старовая Юлия Александровна — преподаватель кафедры учета, статистики и аудита МГИМО МИД России, кандидат экономических наук,

Черная Софья Николаевна — преподаватель кафедры учета, статистики и аудита МГИМО МИД России.

УЧЕБНОЕ ИЗДАНИЕ

Игнатова Ирина Олеговна,
Патрунина Ксения Андреевна,
Пилевина Елена Владимировна и др.

Налоги и налогообложение

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ

Шеф-редактор *И.Ю. Окунев*
Заведующая редакцией *Л.С. Жирнова*
Выпускающий редактор *Т.Н. Петрова*
Компьютерная верстка *Е.В. Сударева*
Художественное оформление обложки *А.С. Туманова*
Допечатная подготовка *А.О. Бирюков*

Подписано в печать 20.04.2026. Формат 60×84¹/₁₆.
Усл. печ. л. 19,06. Уч.-изд. л. 11,17.
Гарнитура Ysabeau. Заказ № 3167

Издательский дом МГИМО
119454, Москва, пр. Вернадского, 76
mgimo.ru/id; id@inno.mgimo.ru

Отпечатано в производственном отделе
Издательского дома МГИМО
119454, Москва, пр. Вернадского, 76
mgimo.ru/id; print@inno.mgimo.ru