

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**Методические рекомендации для
самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

Налоги и налогообложение

**Направление подготовки (специальность) Экономика
Профиль образовательной программы Финансы и кредит
Форма обучения очная**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Организация самостоятельной работы	3
2. Методические рекомендации по выполнению курсовой работы (проекта).....	4
3. Методические рекомендации по подготовке реферата/эссе.....	4
4. Методические рекомендации по выполнению индивидуальных домашних заданий.....	4
5. Методические рекомендации по самостояльному изучению вопросов	4
6. Методические рекомендации по подготовке к занятиям	4
6.1 Практическое занятие 1 (ПЗ-1). Налоги и налоговая система.....	4
6.2 Практическое занятие 2 (ПЗ-2) Налог на доходы физических лиц.....	4
6.3 Практическое занятие 3 (ПЗ-3) Платежи во внебюджетные фонды.....	5
6.4 Практическое занятие 4 (ПЗ-4) Налог на прибыль организаций.....	5
6.5 Практическое занятие 5 (ПЗ-5) Налог на добавленную стоимость	6
6.6 Практическое занятие 6 (ПЗ-6) Акцизы.....	7
6.7 Практическое занятие 7 (ПЗ-7) Государственная пошлина.....	7
6.8 Практическое занятие 8 (ПЗ-8) Налог на игорный бизнес.....	8
6.9 Практическое занятие 9 (ПЗ-9) Налог на имущество организаций.....	8
6.10 Практическое занятие 10 (ПЗ-10) Транспортный налог.....	9
6.11 Практическое занятие 11 (ПЗ-11) Специальные налоговые режимы.....	9
6.12 Практическое занятие 12 (ПЗ-12) Налог на имущество физических лиц.....	10
6.13 Практическое занятие 13 (ПЗ-13) Земельный налог	13
6.14 Практическое занятие 14 (ПЗ-14) Налогообложение природных ресурсов.....	11
6.15 Практическое занятие 15 (ПЗ-15) Основы управления налогами	11
6.16 Практическое занятие 16 (ПЗ-16) Налоговый контроль.	11

1. ОРГАНИЗАЦИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

1.1. Организационно-методические данные дисциплины

№ п.п .	Наименование темы	Общий объем часов по видам самостоятельной работы					
		подготовк а курсового проекта (работы)	подготов ка реферата/ эссе	индивидуа льные домашние задания (ИДЗ)	самостояте льное изучение вопросов (СИВ)	подготовка к занятиям (ПкЗ)	Промежу точная аттестаци я
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Налоги и налоговая система	-	-	-	-	2	-
2	НДФЛ	-	-	-	-	4	-
3	Платежи во внебюджетные фонды	-	-	-	-	2	-
4	Налог на прибыль организаций.	-	-	-	-	2	-
5	НДС	-	-	-	-	4	-
6	Акцизы	-	-	-	-	2	-
7	Государственная пошлина	-	-	-	-	1	-
8	Налог на игорный бизнес	-	-	-	-	1	-
9	Налог на имущество организаций	-	-	-	-	2	-
10	Транспортный налог	-	-	-	-	2	-
11	Специальные налоговые режимы	-	-	-	-	4	-
12	Налог на имущество физических лиц	-	-	-	-	1	-
13	Земельный налог	-	-	-	-	1	-
14	Налогообложение природных ресурсов	-	-	-	-	2	-
15	Основы управления налогами	-	-	-	-	4	-
16	Налоговый контроль	-	-	-	-	2	-
ИТОГО		-	-	-	-	36	32

2. Методические рекомендации по выполнению курсовой работы (проекта) - не предусмотрено

3. Методические рекомендации по подготовке реферата/эссе – не предусмотрено

4. Методические рекомендации по выполнению индивидуальных домашних заданий
- не предусмотрено

5. Методические рекомендации по самостоятельному изучению вопросов - не предусмотрено

6. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ К ЗАНЯТИЯМ

6.1 Практическое занятие 1 (ПЗ-1). Налоги и налоговая система.

1. Сущность и функции налогов.
2. Роль налогов в формировании финансов государства.
3. Сущность налогового права.
4. Принципы построения налоговой системы.
5. Виды федеральных налогов
6. Виды региональных и местных налогов.
7. Понятие налога и сбора, их сущность.
8. Понятие и виды прямых и косвенных налогов.
9. Функции налогов.
10. Классификация налогов.
11. Характеристика элементов налогов.

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты.

При подготовке к изучению вопросов темы необходимо в первом вопросе рассмотреть сущность и функции налогов. Во втором вопросе раскрыть роль налогов в формировании финансов государства .В третьем вопросе раскрыть сущность и понятия налогового права его субъектов и объектов . В четвертом вопросе описать принципы построения налоговой системы. В пятом вопросе назвать виды местных налогов и привести примеры. В шестом вопросе назвать виды региональных и местных налогов. В седьмом вопросе рассмотреть сущность и понятие налога и сбора. В восьмом и девятом вопросе назвать функции налогов, а так же раскрыть сущность прямых и косвенных налогов. В одиннадцатом вопросе дать краткую характеристику элементов налогов.

6.2 Практическое занятие 2 (ПЗ-2) Налог на доходы физических лиц

1. Место НДФЛ в налоговой системе.
2. Экономическое значение НДФЛ.

3. Плательщики налога, их характеристика.
4. Доходы, облагаемые НДФЛ.
5. Необлагаемые доходы НДФЛ.
6. Доходы, уменьшающие налоговую базу.
7. Порядок применения стандартных вычетов
8. Применение имущественных вычетов
9. Применение социальных вычетов.
10. Налогообложение нерезидентов.
11. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.
12. Порядок заполнения налоговой декларации по НДФЛ.

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты. При подготовке к изучению вопросов темы необходимо разобрать экономическое значение НДФЛ их плательщиков, а так же дать характеристику облагаемым и не облагаемым доходам НДФЛ. Далее рассматривается доходы уменьшающие налоговую базу и порядок применения стандартных, имущественных, социальных вычетов. А так же в последних вопросах рассмотреть сроки уплаты и порядок заполнения налоговой декларации по НДФЛ.

6.3 Практическое занятие 3 (ПЗ-3) Платежи во внебюджетные фонды

1. Экономическая сущность государственных внебюджетных фондов.
2. Плательщики взносов во внебюджетные фонды.
3. Характеристика страхового тарифа.
4. Доходы, не включаемые в расчетную базу.
5. Плательщики, уплачивающие пониженную страховую тарифную ставку.
6. Плательщики, уплачивающие повышенную страховую тарифную ставку.
7. Порядок исчисления страховых взносов организациями и предприятиями.
8. Порядок исчисления страховых взносов индивидуальными предпринимателями занимающимися частной практикой.
9. Отчетный и расчетный период, сроки уплаты страховых взносов.

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты. При подготовке к изучению вопросов темы необходимо разобрать в первом вопросе экономическую сущность государственных внебюджетных фондов и дать их краткую характеристику. Во втором вопросе назвать плательщиков взносов во внебюджетные фонды. В третьем вопросе дать краткую характеристику страхового тарифа . В пятом и шестом вопросе рассмотреть плательщиков уплачивающих повышенную и пониженную ставку страхового тарифа. В последних вопросах разобрать порядок, сроки и отчетный период страховых взносов.

6.4 Практическое занятие 4 (ПЗ-4) Налог на прибыль организаций.

- 1 Экономическая сущность налога.
- 2 Плательщики налога.
3. Доходы, подлежащие налогообложению
4. Расходы, учитываемые при налогообложении.

5. Доходы не учитываемые при налогообложении.
6. Расходы, не учитываемые при налогообложении.
7. Характеристика внереализационных доходов и расходов.
8. Кассовый метод и метод начисления.
9. Налоговые ставки по налогу на прибыль.
10. Расчет налоговой базы.
11. Порядок исчисления налога на прибыль.
12. Расчеты авансовых платежей.
13. Налоговый период и сроки уплаты.

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты.

При подготовке к изучению вопросов темы необходимо разобрать в первом вопросе экономическую сущность налога, во втором вопросе назвать налогоплательщиков. В четвертом, пятом и шестом рассмотреть расходы и доходы которые учитываются и не учитываются при налогообложении. В седьмом вопросе дать характеристику внереализационных доходов и расходов. В восьмом вопросе описать кассовый метод начисления и решить задачу. В последних вопросах рассмотреть расчет налоговой базы её порядок исчисления, а так же период и сроки уплаты.

6.5 Практическое занятие 5 (ПЗ-5) Налог на добавленную стоимость

1. Экономическая сущность НДС.
2. Две модели косвенного налогообложения.
3. Плательщики НДС и объект налогообложения.
4. Субъекты, не признаваемыми налогоплательщиками.
5. Субъекты, освобождаемые от обязанностей налогоплательщиков.
6. Определение места реализации товаров в целях налогообложения.
7. Операции, не подлежащие налогообложению.
8. Определение момента реализации при исчислении НДС.
9. Характеристика операций, к которым применяется налоговая ставка 0%, 10%, 18%.
10. Порядок расчета суммы налогового обязательства.
11. Определение налоговой базы при ввозе и вывозе товаров, работ, услуг через таможенную границу.
12. Определение налоговой базы при ввозе товаров на территорию РФ.
13. Порядок исчисления сумм НДС подлежащих уплате в бюджет.
14. Счет-фактура, ее значение и порядок оформления.
15. Налоговый и отчетный периоды, сроки уплаты НДС в бюджет.

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты.

При подготовке к изучению вопросов темы необходимо разобрать в первом вопросе экономическую сущность НДС. Во втором вопросе назвать две модели косвенного налогообложения и кратко дать их характеристику. В третьем вопросе назвать плательщиков и объект налогообложения. В четвертом и пятом вопросах перечислить налогоплательщиков которые освобождаются от обязанностей платить налоги и те кто ими не является. В седьмом вопросе перечислить операции не подлежащие налогообложению. В восьмом и девятом вопросе дать характеристику каждой налоговой

ставке 0%, 10%, 18% и назвать их сроки уплаты. В десятом одиннадцатом вопросе дать определение и порядок расчета суммы налоговых обязательств. В четырнадцатом и пятнадцатом вопросе разобрать назначение и порядок оформления счет-фактуры, а так же отчетный периоде сроки уплаты НДС в бюджет.

6.6 Практическое занятие 6 (ПЗ-6) Акцизы.

1. Экономическое значение акцизов, их функции.
2. Налогоплательщики акцизов и характеристика объекта налогообложения.
3. Перечень документов, разрешающих совершать операции с подакцизными товарами юридическим лицам.
4. Операции с подакцизными товарами, освобождающиеся от налогообложения.
5. Требования законодательства при отнесении отдельных операций к операциям, не подлежащим налогообложению.
6. Операции, признаваемые объектом налогообложения.
7. Характеристика ставок, применяемых в отношении подакцизных товаров.
8. Определение налоговой базы по подакцизным товарам.
9. Условия применения ставки 0% по подакцизным товарам.
10. Исчисление суммы акциза, подлежащего уплате в бюджет.
11. Характеристика авансового платежа акциза..
12. Сроки уплаты суммы акциза, авансовых платежей и предоставления налоговых деклараций.

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты.

При подготовке к изучению вопросов темы необходимо разобрать в первом вопросе экономическую сущность Акцизов. Во втором вопросе дать характеристику подакцизным товарам и характеристику сделок с ними. В третьем вопросе перечислить документы дающие право на операции с подакцизными товарами. В четвертом и пятом вопросах охарактеризовать операции с подакцизными товарами, освобождающиеся от налогообложения. В шестом вопросе определить основные характеристики объекта налогообложения акцизами. В седьмом вопросе перечислить основные ставки по группам подакцизных товаров, дать характеристику ставкам. В восьмом вопросе определить порядок расчета налоговой базы по акцизам. В девятом вопросе необходимо перечислить операции с подакцизными товарами при которых применяется ставка 0%. В десятом, одиннадцатом и двенадцатом вопросах определить порядок исчисление сумм акцизов и порядок их уплаты, при этом обратить внимание на порядок расчета и уплаты авансовых платежей с определенных подакцизных товаров.

6.7 Практическое занятие 7 (ПЗ-7) Государственная пошлина

1. Экономическое значение государственных пошлин.
2. Виды государственных пошлин, их характеристика.
3. Льготы при уплате государственной пошлины.
4. Экономическое значение таможенной пошлины.
5. Характеристика объекта обложения таможенными пошлинами.
6. Характеристика базы для исчисления таможенной пошлины.
7. Классификация таможенных пошлин.

8. Виды ставок таможенных пошлин и их характеристика.
9. Порядок исчисления и уплаты таможенной пошлины.

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты. В первом вопросе дать характеристику и определение понятию пошлина и значению уплаты государственный пошлин. Во втором вопросе необходимо разобрать виды государственных пошлин. В третьем вопросе определить в каких случаях и какие плательщики освобождаются от уплаты государственной пошлины. В четвертом вопросе дать характеристику значению таможенных пошлин и необходимости их введения. В пятом вопросе акцентируем внимание на характеристике объекта налогообложения таможенными пошлинами. В шестом вопросе рассматриваем механизм исчисления таможенных пошлин. В седьмом и восьмом вопросе особе внимание обратить на характеристику групп таможенных пошлин по определенным признакам. В девятом вопросе разобрать механизм уплаты таможенных пошлин.

6.8 Практическое занятие 8 (ПЗ-8) Налог на игорный бизнес.

1. Экономическая сущность налогообложения игрового бизнеса
2. Плательщики налога и объекты налогообложения
3. Налоговые льготы.
4. Налоговые ставки и порядок расчёта налога.
5. Сроки и порядок уплаты налога.

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты. В первом вопросе рассмотреть экономическую сущность и необходимость введения налога на игорный бизнес. Во втором вопросе определить характеристики объекта налогообложения и плательщика налога. В третьем вопросе рассмотреть условия позволяющие применять льготы при исчислении сумм налога плательщику. В четвертом вопросе рассмотреть градацию налоговых ставок при осуществлении игорного бизнеса. В пятом вопросе рассмотреть механизм расчета налогового обязательства и сроки уплаты налога.

6.9 Практическое занятие 9 (ПЗ-9) Налог на имущество организаций

1. Экономическая сущность налога.
2. Плательщики налога и налоговая база.
3. Имущество не включаемое в налоговую базу.
4. Льготы по налогу на имущество.
5. Расчёт среднегодовой стоимости имущества и определение суммы налога.
6. Сроки и порядок уплаты налога

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты. В первом вопросе обратить внимание на управление и регулирование отношениями по уплате данного налога. Во втором и третьем вопросе дать характеристику плательщикам данного налога и условиям, которые освобождают плательщика от налогового обязательства по налогу на имущество. В пятом вопросе рассмотреть механизм расчета суммы налога с учетом уплаты авансовых платежей. В шестом вопросе необходимо изучить сроки уплаты налога в соответствии с отчетными и налоговым периодами.

6.10 Практическое занятие 10 (ПЗ-10) Транспортный налог

1. Экономическая сущность налога.
2. Плательщики налога и формирование объекта налогообложения
3. Формирование налоговой базы по наземным транспортным средствам.
4. Налоговая база по воздушным транспортным средствам.
5. Порядок расчета и сроки уплаты налога.

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты. В первом вопросе обратить внимание на управление и регулирование отношениями по уплате транспортного налога. Во втором и третьем вопросе дать характеристику плательщикам транспортного налога и условиям, которые освобождают плательщика от налогового обязательства по данному налогу и особенности обложения налогом воздушных судов. В пятом вопросе рассмотреть механизм расчета суммы налога с учетом уплаты авансовых платежей, при этом необходимо изучить сроки уплаты налога в соответствии с отчетными и налоговым периодами.

6.11 Практическое занятие 11 (ПЗ-11) Специальные налоговые режимы.

1. Экономическая сущность и виды специальных налоговых режимов.
2. Плательщики ЕСХН и условия применения ЕСХН
3. Особые условия перехода с общего режима налогообложения на ЕСХН и обратно.
4. Порядок формирования доходов и расходов при применении ЕСХН.
5. Порядок отнесения амортизационных отчислений на расходы.
6. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН.
7. Плательщики УСН и условия применения УСН.
8. Особые условия перехода с общего режима налогообложения на УСН и обратно.
9. Порядок формирования доходов и расходов при использовании УСН.
10. Формирования и отнесение на расходы амортизационных отчислений при применении УСН.
11. Порядок расчета и уплаты налоговых обязательств при применении УСН.
12. Плательщики и особенности применения ЕНВД.
13. Виды деятельности, попадающие под ЕНВД.
14. Ставки ЕНВД.
15. Порядок исчисления и уплаты ЕНВД.

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты. Необходимо выяснить сущность специальных налоговых режимов, их отличие от общего налогового режима и необходимость введения в экономическое пространство. Обратить внимание, кто может быть плательщиком данных налогов и при каких условиях им будет отказано в этом. Внимательно разобрать порядок формирования доходов и расходов при применении специальных налоговых режимов, обратить особое внимание на формирование расходов, связанных с формированием амортизационных отчислений. Обратить внимание на особенности при определении налоговой базы и механизма

исчислении суммы налогового обязательства. Рассмотреть порядок расчета и уплаты авансовых платежей по данным налогам, а также сроки предоставления налоговых деклараций. Обратить внимание на виды налогов, от которых освобождается налогоплательщик при применении специальных налоговых режимов.

6.12 Практическое занятие 12 (ПЗ-12) Налог на имущество физических лиц.

1. Экономическое значение налога.
2. Плательщики налога на имущество физических лиц.
3. Характеристика объекта налогообложения.
4. Порядок расчета налоговой базы.
5. Понятие кадастровой стоимости имущества.
6. Льготы по налогу на имущество.
7. Налоговые ставки налоговый период.
8. Порядок расчета суммы налога и сроки уплаты.

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты. В первом вопросе обратить внимание на управление и регулирование отношениями по уплате данного налога. Во втором и третьем вопросе дать характеристику плательщикам данного налога и условиям, которые освобождают плательщика от налогового обязательства по налогу на имущество. В четвертом вопросе рассмотреть механизм расчета суммы налога с учетом уплаты авансовых платежей. В пятом вопросе рассмотреть понятие и сущность кадастровой стоимости имущества. В седьмом и восьмом вопросе необходимо изучить ставки налога на имущество, сроки уплаты налога в соответствии налоговым периодом.

6.13 Практическое занятие 13 (ПЗ-13) Земельный налог

1. Экономическая сущность налога.
2. Плательщики налога.
3. Характеристика объекта налогообложения.
4. Налоговые льготы.
5. Налогообложение земель не сельскохозяйственного назначения
6. Налогообложение земель сельскохозяйственного назначения.
7. Порядок расчета и сроки уплаты налога.

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты. Разобрать сущность земельного налога, определить уровень управления им. Охарактеризовать объект налогообложения земельным налогом и условия, влияющие на формирование налоговой базы и условия, освобождающие плательщика от уплаты земельного налога. Разобрать особенности налогообложения земель с различным типом использования, при этом обратить внимание на порядок применения налоговых ставок. Обратить внимание на механизм исчисления налогового обязательства и порядок, сроки внесения суммы налога в бюджет.

6.14 Практическое занятие 14 (ПЗ-14) Налогообложение природных ресурсов.

1. Экономическая сущность налогов на природные ресурсы, их виды.
2. Плательщики налогов на природные ресурсы.
3. Характеристика объекта налогообложения.
4. Налоговые льготы.
5. Расчет налоговой базы.
6. Порядок исчисления и уплаты налогов.

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты.

Определить значение НДПИ. Дать характеристику налогоплательщикам и видам полезных ископаемых, попадающих под налогообложение. Разобрать механизм применения льгот при исчислении налога и механизм расчета налоговой базы по различным видам добываемых полезных ископаемых. Особое внимание уделить порядку формирования сумм налога и сроков внесения их в бюджет.

6.15 Практическое занятие 15 (ПЗ-15) Основы управления налогами

1. Налоговая политика государства.
2. Основы налогового регулирования.
3. Организационная структура управления налогами в РФ.
4. Роль и функции налоговой федеральной налоговой службы.
5. Права и обязанности налогоплательщиков.
6. Права и обязанности налоговых органов.
7. Понятие налогового кредита и его виды.
8. Налоговый механизм и его сущность.
9. Налоговая нагрузка предприятия.
10. Налоговое администрирование: цели и методы.

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты. Разобрать составляющие налоговой политики государства и механизмы налогового регулирования. Рассмотреть организационную структуру управления ФНС РФ, ее права и обязанности в налоговых правоотношениях. Рассмотреть права и обязанности налогоплательщиков. Разобраться в сущности налогового кредита и условий его получения. Рассмотреть состав налогового механизма, характеристику его элементов и условия его применения. Рассмотреть способы расчета налоговой нагрузки на налогоплательщика, их особенности. Обратить внимание на понятие и структуру налогового администрирования.

6.16 Практическое занятие 16 (ПЗ-16) Налоговый контроль.

1. Сущность налогового контроля для государства.
2. Характеристика методов и форм проведения налогового контроля.
3. Камеральные проверки, цели и методы, механизм осуществления.
4. Механизм осуществления выездных проверок.

5. Виды налоговых нарушений.
6. Ответственность налогоплательщиков за налоговые правонарушения.
7. Система финансовых санкций.
8. Разрешение налоговых споров.

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты. Роль и место налогового контроля в общей системе финансового контроля. Определить основные особенности проведения налоговых контрольных мероприятий. Разобраться в этапах и сущности проведения камеральной и выездной налоговых проверок. Изучить систему финансовых санкций и порядок разрешения налоговых споров в досудебном порядке и в судебном порядке.