

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

Кафедра «Коммерции и организации экономической деятельности»

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ
ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Б1.В.16 Налоги и налогообложение

**Направление подготовки – 38.03.04 «Государственное и муниципальное управление»
Профиль подготовки – «Государственная и муниципальная служба»**

Квалификация (степень) выпускника: бакалавр

Нормативный срок обучения: 5 лет

Форма обучения: заочная

СОДЕРЖАНИЕ

1. Конспект лекций

- 1.1 Лекция № 1** Налоги как экономическая и правовая категория
- 1.2 Лекция № 2** Характеристика налоговой системы РФ
- 1.3 Лекция № 3** Основы налогового законодательства РФ
- 1.4 Лекция № 4** Налогообложение организаций.
- 1.5 Лекция № 5** Страховые взносы во внебюджетные фонды
- 1.6 Лекция № 6** Налогообложение физических лиц.
- 1.7 Лекция № 7** Федеральные, региональные и местные налоги и сборы
- 1.8 Лекция № 8** Специальные налоговые режимы

2. Методические указания по проведению семинарских занятий

- 2.1 Семинарское занятие № С-1** Налоги как экономическая и правовая категория
- 2.2 Семинарское занятие № С-2** Характеристика налоговой системы РФ
- 2.3 Семинарское занятие № С-3** Основы налогового законодательства РФ
- 2.4 Семинарское занятие № С-4** Налогообложение организаций.
- 2.5 Семинарское занятие № С-5** Страховые взносы во внебюджетные фонды
- 2.6 Семинарское занятие № С-6** Налогообложение физических лиц.
- 2.7 Семинарское занятие № С-7** Федеральные, региональные и местные налоги и сборы
- 2.8 Семинарское занятие № С-8** Специальные налоговые режимы

1. КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ

1. 1 Лекция №1 (2 часа).

Тема: Налоги как экономическая и правовая категория

1.1.1 Вопросы лекции:

1. Понятие и определение налога. Юридические признаки налога.
2. Налоги как экономическая категория. Экономическая сущность налогов.
3. Правовая форма налогов. Налоги и сборы: общность и различия.
4. Классификация налогов, ее критерии. Прямые налоги. Косвенные налоги.
5. Налоги с юридических и физических лиц.
6. Общегосударственные налоги, налоги субъектов федерации и местные налоги.

1. 2 Лекция №2 (2 часа).

Тема: Характеристика налоговой системы РФ

1.2.1 Вопросы лекции:

1. Совокупность нормативных актов Российского налогового законодательства, их правовое обеспечение в сфере налогообложения.
2. Порядок принятия и введения в действие налоговых законов.
3. Понятие налоговой системы и ее составные элементы.
4. Существенные условия налогообложения присущие налоговым условиям.
5. Особенности построения налоговых систем в России и в зарубежных странах.

1. 3 Лекция №3 (2 часа).

Тема: Основы налогового законодательства РФ

1.3.1 Вопросы лекции:

1. Перечень прав, предоставляемых Налоговым Кодексом РФ налогоплательщикам и налоговым агентам.
2. Уполномоченный представитель налогоплательщика. Обязанности налогоплательщика.
3. Участники налогового администрирования, их права и участники.
4. Порядок и способы возникновения и выполнения обязанности по уплате налога. Прекращение обязанности по уплате налога.
5. Неисполнение обязанности по уплате и меры принудительного воздействия на налогоплательщика по выполнению своих обязанностей.
6. Выполнение обязанностей по уплате налога при ликвидации или реорганизации организаций.
7. Возмездная передача права собственности на товары(работы, услуги) одним лицом другому лицу.
8. Перечень хозяйственных операций, не признаваемых для целей налогообложения реализацией и не связанных с расчетом по оплате.

1. 4 Лекция №4 (2 часа).

Тема: Налогообложение организаций.

1.4.1 Вопросы лекции:

1. Налог на добавленную стоимость.
 - 1.1. Понятие добавленной стоимости. Недостатки налога с оборота и необходимость введения НДС. Формы налогообложения добавленной стоимости.
 - 1.2. Плательщики НДС. Объекты налогообложения.
 - 1.3. Определение облагаемого оборота. Ставки налога.

- 1.4. Сущность и сфера применения основных и расчетных ставок НДС.
- 1.5. Порядок расчета НДС, подлежащего взносу в бюджет.
- 1.6. Суть зачетного механизма и условия его применения.
- 1.7. Освобождение от НДС.
- 1.8. Порядок расчетов за реализуемые товары.

1. 5 Лекция №5 (2 часа).

Тема: Страховые взносы во внебюджетные фонды

1.5.1 Вопросы лекции:

1. Назначение страховых взносов.
2. Краткая характеристика внебюджетных социальных фондов: значение, виды, источники, порядок формирования и направления использования.
3. Страховые взносы: плательщики, объект обложения. Порядок исчисления налоговой базы.
4. Выплаты, не подлежащие обложению.
5. Льготы, условия применения.
6. Тарифы, порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов.
7. Контроль государственных органов за правильностью исчисления и своевременностью перечисления страховых взносов.

1. 6 Лекция №6 (2 часа).

Тема: Налогообложение физических лиц.

1.6.1 Вопросы лекции:

1. Налог на доходы физических лиц, его назначение.
2. Состав плательщиков, объект обложения. Определение налоговой базы.
3. Доходы, не подлежащие обложению налогом на доходы.
4. Налоговые вычеты. Ставки налога.
5. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет.
6. Налогообложение доходов физических лиц от предпринимательской деятельности.
7. Особенности налогообложения доходов иностранных граждан.

1. 7 Лекция №7 (3 часа).

Тема: Федеральные, региональные и местные налоги и сборы

1.7.1 Вопросы лекции:

1. Федеральные налоги и сборы
 - 1.1 Налог на добавленную стоимость (НДС)
 - 1.2 Акцизы
 - 1.3 Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)
 - 1.4 Налог на прибыль организаций
 - 1.5 Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)
 - 1.6 Водный налог
2. Региональные налоги и сборы
 - 2.1 Транспортный налог
3. Местные налоги и сборы
 - 3.1 Налог на имущество физических лиц

1. 8 Лекция №8 (3 часа).

Тема: Специальные налоговые режимы

1.8.1 Вопросы лекции:

1. Понятие специальных режимов налогообложения.
2. Достоинства и недостатки специальных режимов налогообложения для различных организаций и индивидуальных предпринимателей.
3. Порядок и условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога для организаций и предпринимателей.
4. Плательщики налога.
5. Объект обложения.
6. Доходы и расходы для целей налогообложения.
7. Метод признания доходов и расходов.
8. Порядок и условия переноса убытков на будущие налоговые периоды.
9. Налоговый и отчетный периоды.
10. Ставка налога.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПРОВЕДЕНИЮ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

2.1 Семинарское занятие №1 (4 часа).

Тема: Налоги как экономическая и правовая категория

2.1.1 Вопросы к занятию:

1. Этапы становления и развития налогообложения в Европе и России.
2. Хронология развития налогообложения.
3. Влияние государства на развитие процессов в обществе.
4. Системы научных знаний о сути и природе налогов, их роли и значении в жизни общества.
5. Модели построения налоговых систем.
6. Функции налогов, их взаимосвязь.
7. Объективная возможность влияния налогов на экономические процессы.
8. Налоговое регулирование экономики.

2.1.2 Краткое описание проводимого занятия:

1. устный опрос; 2. краткий письменный опрос в течение 10мин. для 5-6 студентов;
3. решение тестов (8-10 тестов); 4. краткое резюмирование выводов по всей теме занятия;
5. оглашение оценок ответов студентов

2.2 Семинарское занятие №2 (5 часа).

Тема: Характеристика налоговой системы РФ

2.2.1 Вопросы к занятию:

1. Совокупность налоговых платежей (система налогов), уплачиваемыми налогоплательщиками, имеющими различный правовой статус, занимающимися различными видами коммерческой и сельскохозяйственной деятельностью.
2. Экономические элементы налога, их определение и характеристика.
3. Плательщики налога, отличие от понятий носитель налога, налоговый агент, сборщик налогов.
4. Объект налога. Единица обложения.
5. Налоговый оклад. Источник налога.
6. Налоговый период.
7. Формы и виды ставок.
8. Методы налогообложения.
9. Налоговые льготы.
10. Сущность и назначение налоговых льгот, их виды и классификация.

2.2.2 Краткое описание проводимого занятия:

1. устный опрос; 2. краткий письменный опрос в течение 10мин. для 5-6 студентов;
3. решение тестов (8-10 тестов); 4. краткое резюмирование выводов по всей теме занятия;
5. оглашение оценок ответов студентов

2.3 Семинарское занятие №3 (5 часа).

Тема: Основы налогового законодательства РФ

2.3.1 Вопросы к занятию:

1. Принципы и технология определения цены реализации для целей налогообложения.

2. Особенности формирования финансового результата от реализации для целей налогообложения в зависимости от принятой учетной политики.
3. Процедура исполнения налогового обязательства и способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов.
4. Состав налоговой отчетности.
5. Порядок составления и уточнения деклараций.
6. Ответственность за изменение налоговой декларации после истечения срока ее подачи.
7. Условия освобождения от ответственности за исправление данных декларации.
8. Виды налогового контроля и процедура их проведения.
9. Соблюдение норм Налогового кодекса при проведении налогового контроля.
10. Причины и последствия налоговых правонарушений.
11. Презумпция невиновности налогоплательщика.
12. Виды налоговых нарушений.
13. Виды ответственности и процедуры привлечения к ответственности.

2.3.2 Краткое описание проводимого занятия:

- 1.устный опрос; 2.краткий письменный опрос в течение 10мин. для 5-6 студентов;
- 3.решение тестов (8-10 тестов); 4. краткое резюмирование выводов по всей теме занятия;
5. оглашение оценок ответов студентов

2.4 Семинарское занятие №4 (5 часа).

Тема: Налогообложение организаций.

2.4.1 Вопросы к занятию:

1. Налог на добавленную стоимость.
 - 1.1. Порядок расчетов за реализуемые товары.
 - 1.2. Порядок ведения бухгалтерского учета по налогу.
 - 1.3. Значение счетов-фактур и книг продаж и покупок в учете и контроле за правильностью исчисления НДС.
 - 1.4. Правила исчисления и уплаты НДС по товарам, ввозимым на территорию РФ.
 - 1.5. Периодичность и сроки уплаты налога в бюджет.
 - 1.6. Порядок и сроки представления налоговой декларации по НДС.
 - 1.7. Налоговый контроль за правильностью исчисления и своевременностью перечисления НДС.
2. Акцизы.
 - 2.1. Порядок и сроки уплаты и представления расчетов.
 - 2.2 Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и уплаты акцизов.
3. Налог на прибыль организаций.
 - 3.1 Ставки налога на прибыль. Порядок исчисления налога и авансовых платежей.
Налоговый и отчетный периоды.
 - 3.2. Формирование налогового учета.
 - 3.3. Особенности налогообложения прибыли банков и других кредитных учреждений: плательщики, состав доходов и расходов, определение налогооблагаемой базы, ставки.
 - 3.4. Налогообложение прибыли и доходов иностранных юридических лиц. Проблемы устранения двойного налогообложения.
 - 3.5. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налога на прибыль организаций. Перспективы развития налогообложения доходов (прибыли) юридических лиц.

2.4.2 Краткое описание проводимого занятия:

- 1.устный опрос; 2.краткий письменный опрос в течение 10мин. для 5-6 студентов;
- 3.решение тестов (8-10 тестов); 4. краткое резюмирование выводов по всей теме занятия;
5. оглашение оценок ответов студентов

2.5 Семинарское занятие №5 (5 часа).

Тема: Страховые взносы во внебюджетные фонды

2.5.1 Вопросы к занятию:

1. Льготы, условия применения.
2. Тарифы, порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов.
3. Контроль государственных органов за правильностью исчисления и своевременностью перечисления страховых взносов.

2.5.2 Краткое описание проводимого занятия:

- 1.устный опрос; 2.краткий письменный опрос в течение 10мин. для 5-6 студентов;
- 3.решение тестов (8-10 тестов); 4. краткое резюмирование выводов по всей теме занятия;
5. оглашение оценок ответов студентов

2.6 Семинарское занятие №6 (2 часа).

Тема: Налогообложение физических лиц.

2.6.1 Вопросы к занятию:

1. Налоговая декларация о доходах физических лиц, ее назначение и порядок заполнения.
2. Ответственность граждан за непредставление декларации и неуплату налога на доходы.
3. Контроль налоговых органов за правильностью и своевременностью исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
4. Налоги на имущество физических лиц, состав и характеристика.
5. Плательщики, объект обложения, ставки, льготы, порядок и сроки уплаты в бюджет.

2.6.2 Краткое описание проводимого занятия:

- 1.устный опрос; 2.краткий письменный опрос в течение 10мин. для 5-6 студентов;
- 3.решение тестов (8-10 тестов); 4. краткое резюмирование выводов по всей теме занятия;
5. оглашение оценок ответов студентов

2.7 Семинарское занятие №7 (4 часа).

Тема: Федеральные, региональные и местные налоги и сборы

2.7.1 Вопросы к занятию:

1. Федеральные налоги и сборы
 - 1.1 Сбор за пользование объектами животного мира
 - 1.2 Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов
 - 1.3 Государственная пошлина
2. Региональные налоги и сборы
 - 2.1 Налог на имущество организаций
3. Местные налоги и сборы
 - 3.1 Земельный налог

2.7.2 Краткое описание проводимого занятия:

- 1.устный опрос; 2.краткий письменный опрос в течение 10мин. для 5-6 студентов;

- 3.решение тестов (8-10 тестов); 4. краткое резюмирование выводов по всей теме занятия;
5. оглашение оценок ответов студентов

2.8 Семинарское занятие №8 (4 часа).

Тема: «Межзональное разделение труда»

2.8.1 Вопросы к занятию:

1. Сроки сдачи налоговой отчетности и сроки уплаты налога.
2. Критерий малого предпринимательства как субъекта налогообложения.
3. Упрощенная система налогообложения организаций – субъектов малого предпринимательства. Условия применения.
4. Перечень налогов, замещаемых единым налогом.
5. Объекты налогообложения организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности.
6. Ставки единого налога.
7. Порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет.
8. Особенности применения упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями на основе патента.
9. Цели и принципы выбора видов деятельности при введении единого налога на вмененный доход.
10. Ставки и порядок расчета.
11. Базовая доходность и корректировочные коэффициенты.
12. Перечень налогов, замещаемых единым налогом на вмененный доход.
13. Распределение сумм единого налога между бюджетами и внебюджетными фондами.
14. Свидетельство об уплате единого налога.

2.8.2 Краткое описание проводимого занятия:

- 1.устный опрос; 2.краткий письменный опрос в течение 10мин. для 5-6 студентов;
- 3.решение тестов (8-10 тестов); 4. краткое резюмирование выводов по всей теме занятия;
5. оглашение оценок ответов студентов