

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

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

Б1.В.ДВ.05.02. Налоговая система

Направление подготовки (специальность) 38.04.01 Экономика

Профиль образовательной программы «Экономическая безопасность»

Квалификация (степень) выпускника магистр

Форма обучения заочная

СОДЕРЖАНИЕ

1	Организация самостоятельной работы.....	3
2	Методические рекомендации по выполнению курсовой работы (проекта)....	3
3	Методические рекомендации по подготовке реферата/эссе.....	3
4	Методические рекомендации по подготовке 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) Налоговая система и налоговая политика.....	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) Косвенные налоги.....	6
6.6	Практическое занятие 6 (ПЗ-6) Налоги на имущество юридических и физических лиц	6
6.7	Практическое занятие 7 (ПЗ-7) Транспортный налог	7
6.8	Практическое занятие 8 (ПЗ-8) Земельный налог.....	7
6.9	Практическое занятие 9 (ПЗ-9) Специальные налоговые режимы.....	8
6.10	Практическое занятие 10 (ПЗ-10) Прочие налоги налоговой системы.....	8
6.11	Практическое занятие 11 (ПЗ-11) Управление налогами.....	9
6.12.	Практическое занятие 12 (ПЗ-12) Налоговый контроль	9

1. ОРГАНИЗАЦИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

- 1.1. Организационно-методические данные дисциплины

№ п.п.	Наименование темы	Общий объем часов по видам самостоятельной работы (из табл. 5.1 РПД)					
		подготовка курсового проекта (работы)	подготовка реферата/эссе	индивидуальные домашние задания (ИДЗ)	самостоятельное изучение вопросов (СИВ)	подготовка к занятиям (ПкЗ)	Промежуточная аттестация (ПА)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Налоговая система и налоговая политика	-	-	-	-	8	-
2	Налог на доходы физических лиц	-	-	-	-	8	-
3	Платежи во внебюджетные фонды	-	-	-	-	8	-
4	Налог на прибыль организаций	-	-	-	-	8	-
5	Косвенные налоги	-	-	-	-	8	-
6	Налоги на имущество юридических и физических лиц	-	-	-	-	6	-
7	Транспортный налог	-	-	-	-	6	-
8	Земельный налог	-	-	-	-	6	-
9	Специальные налоговые режимы	-	-	-	-	6	-
10	Прочие налоги налоговой системы	-	-	-	-	6	-
11	Управление налогами	-	-	-	-	8	-
12	Налоговый контроль	-	-	-	-	8	-
Итого		-	-	-	-	86	10

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ - не предусмотрено РУП

3 МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ РЕФЕРАТА/ЭССЕ – не предусмотрено РУП

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ

ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ДОМАШНИХ ЗАДАНИЙ – не предусмотрено РУП

5. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО САМОСТОЯТЕЛЬНОМУ ИЗУЧЕНИЮ ВОПРОСОВ – не предусмотрено РПД

6. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ К ЗАНЯТИЯМ

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

1. Понятие налоговой системы и системы налогов.
2. Значение налогов и сборов в экономике государства.
3. Принципы построения налоговой системы.
4. Виды федеральных, региональных и местных налогов.
5. Понятие налога и сбора.
6. Функции налогов.
7. Классификация налогов (характеристика признаков и характеристика групп)
8. Элементы налога, их характеристика.
9. Налоговая политика

При подготовки к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты.

При подготовке к изучению вопросов темы необходимо рассмотреть сущность и функции налогов. Раскрыть роль налогов в формировании финансов государства. Раскрыть сущность и понятия налогового права его субъектов и объектов. Описать принципы построения налоговой системы. Назвать виды местных налогов и привести примеры. Назвать виды региональных и местных налогов. Рассмотреть сущность и понятие налога и сбора. Назвать функции налогов, а так же раскрыть сущность прямых и косвенных налогов. Дать краткую характеристику элементов налогов.

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

1. Характеристика налогоплательщиков НДФЛ.
2. Характеристика налоговой базы по НДФЛ.
3. Налоговая база при получении материальной выгоды.
4. Доходы освобожденные или не подлежащие налогообложению.
5. Характеристика стандартных налоговых вычетов.
6. Характеристика социальных налоговых вычетов.
7. Характеристика имущественных налоговых вычетов.
8. Характеристика профессиональных имущественных вычетов.
9. Характеристика налоговых ставок по НДФЛ.
10. Расчет суммы налога по НДФЛ.
11. Порядок и сроки уплаты налога.

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, профессиональных, социальных вычетов. Обратить внимание на градацию налоговых ставок и порядок их применения. А так же рассмотреть сроки уплаты и порядок заполнения налоговой декларации по НДФЛ.

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

1. Плательщики взносов в государственные внебюджетные фонды.
2. Объект обложения взносами во внебюджетные фонды.
3. Выплатам, облагаемые и необлагаемые страховыми взносами.
4. Страховые тарифы в государственные внебюджетные фонды.
5. Расчетный и отчетный период, авансовые платежи.
6. База для начисления страховых взносов.
7. Порядок исчисления страховых взносов лицами, занимающимися частной практикой.
8. Порядок исчисления страховых взносов страхователями – организациями, ИП и физ/лицами не являющимися ИП.
9. Порядок и сроки уплаты страховых взносов.

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты. При подготовке к изучению вопросов темы необходимо разобрать экономическую сущность государственных внебюджетных фондов и дать их краткую характеристику. Назвать плательщиков взносов во внебюджетные фонды. Дать краткую характеристику страхового тарифа . Рассмотреть плательщиков уплачивающих повышенную и пониженную ставку страхового тарифа. Обратить внимание порядок исчисления взносов юридическими лицами и ИП, занимающимися частной практикой. Разобрать порядок, сроки и отчетный период уплаты страховых взносов.

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

1. Плательщики налога на прибыль.
2. Порядок формирования доходов в целях налогообложения.
3. Доходы, не учитываемые в целях определения налоговой базы.
4. Момент признания доходов и расходов организации.
5. Налоговый и отчетный период.
6. Ставки налога на прибыль организации.
7. Порядок исчисления авансовых платежей и суммы налога на прибыль.
8. Сроки уплаты авансовых и налоговых платежей.

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты. При подготовке к изучению вопросов темы необходимо разобрать экономическую сущность налога, и дать определение налогоплательщикам данного налога. Обратить

внимание на расходы и доходы которые учитываются и не учитываются при налогообложении. Дать характеристику внераализационным доходам и расходам. Описать кассовый метод и метод начисления при отражении доходов и расходов предприятия. Рассмотреть расчет налоговой базы её порядок исчисления, Обратить внимание на градацию и порядок применения налоговых ставок, а так же на расчет авансовых платежей, период и сроки их уплаты.

6.5 Практическое занятие 5 (ПЗ-5). Косвенные налоги

1. Экономическая сущность косвенных налогов.
2. Плательщики косвенных налогов.
3. Объекты налогообложения.
4. Право на освобождение от обязанностей налогоплательщика.
5. Особенности применения налоговых ставок.
6. Порядок расчета сумм налогового обязательства.
7. Налоговые вычеты и порядок их применения.
8. Порядок расчета и уплаты сумм косвенных налогов в бюджет.

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты. При подготовке к изучению вопросов темы необходимо разобрать экономическую сущность НДС и акцизов, назвать две модели косвенного налогообложения и кратко дать их характеристику. Назвать плательщиков и объект налогообложения НДС. Перечислить налогоплательщиков которые освобождаются от обязанностей уплаты НДС. Перечислить операции не подлежащие налогообложению. Дать характеристику каждой налоговой ставке 0%, 10%, 18% и назвать их сроки уплаты, дать определение и порядок расчета суммы налоговых обязательств. Разобрать назначение и порядок оформления счет-фактуры, а так же отчетный периоде сроки уплаты НДС в бюджет. А также дать характеристику подакцизным товарам и характеристику сделок с ними. Перечислить документы дающие право на операции с подакцизными товарами. Охарактеризовать операции с подакцизными товарами, освобождающиеся от налогообложения, определить основные характеристики объекта налогообложения акцизами. Перечислить основные ставки по группам подакцизных товаров, дать характеристику ставкам. Необходимо перечислить операции с подакцизными товарами, при которых применяется ставка 0%. Определить порядок исчисление сумм акцизов и порядок их уплаты, при этом обратить внимание на порядок расчета и уплаты авансовых платежей с определенных подакцизных товаров.

6.6 Практическое занятие 6 (ПЗ-6). Налоги на имущество юридических и физических лиц.

1. Экономическая сущность налога на имущество организаций.
3. Плательщики налога на имущество и налоговая база.
4. Имущество, не включаемое в налоговую базу налога на имущество.
5. Льготы по налогу на имущество.
6. Расчет среднегодовой стоимости имущества и определение суммы налога.
7. 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 налогов с имущества юридическими и физическими лицами. Дать характеристику плательщикам данных налогов и условиям, которые освобождают плательщика от налогового обязательства по налогам на имущество. Рассмотреть особенности применения налоговых ставок и механизма расчета суммы налога с учетом уплаты авансовых платежей. Необходимо изучить сроки уплаты налога в соответствии с отчетными и налоговым периодами.

6.7. Практическое занятие 7 (ПЗ-7) Транспортный налог.

1. Экономическая сущность транспортного налога.
2. Характеристика основных элементов транспортного налога.
3. Механизм исчисления и уплаты налога.
4. Условия исчисления и уплаты налога по законодательству Оренбургской области.

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты. Обратить внимание на управление и регулирование отношениями по уплате транспортного налога. Дать характеристику плательщикам транспортного налога и условиям, которые освобождают плательщика от налогового обязательства по данному налогу и особенности обложения налогом воздушных судов. Рассмотреть основные составляющие при расчете суммы налога с учетом уплаты авансовых платежей, при этом необходимо изучить сроки уплаты налога в соответствии с отчетными и налоговым периодами.

6.8. Практическое занятие 8 (ПЗ-8) Земельный налог.

1. Экономическая сущность земельного налога.
2. Характеристика основных элементов земельного налога.
3. Экономическая сущность и значение кадастровой стоимости земли.
4. Механизм исчисления и уплаты налога.
5. Условия исчисления и уплаты налога по законодательству Оренбургской области.

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.

6.9. Практическое занятие 9 (ПЗ-9). Специальные налоговые режимы.

1. Экономическая сущность и виды специальных налоговых режимов.
2. Плательщики ЕСХН и условия применения ЕСХН
3. Порядок формирования доходов и расходов при применении ЕСХН.
4. Порядок отнесения амортизационных отчислений на расходы.
5. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН.
6. Плательщики УСН и условия применения УСН.
7. Порядок формирования доходов и расходов при использовании УСН.
8. Порядок расчета и уплаты налоговых обязательств при применении УСН.
9. Плательщики и особенности применения ЕНВД.
10. Виды деятельности, попадающие под ЕНВД.
11. 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 исчисления 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.

6.10. Практическое занятие 10 (ПЗ -10). Прочие налоги налоговой системы.

1. Плательщики налога на игорный бизнес.
2. Налоговая база и порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес.
3. Виды налоговых платежей за использование природных ресурсов.
4. Характеристика налоговых ставок за использование природных ресурсов.
5. Концептуальные основы применения налоговых льгот при использовании природных ресурсов.
6. Порядок исчисления и уплаты налогов на природные ресурсы.

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты. Рассмотреть экономическую сущность и необходимость введения налога на игорный бизнес. Определить характеристики объекта налогообложения и плательщика налога. Рассмотреть условия позволяющие применять льготы при исчислении сумм налога плательщику. Рассмотреть градацию налоговых ставок при осуществлении игорного бизнеса. Рассмотреть механизм расчета налогового обязательства и сроки уплаты налога. 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. Определить значение налога на добычу воды. Дать характеристику налогоплательщикам водного налога и охарактеризовать объект налогообложения. Разобрать механизм применения льгот при исчислении водного налога и механизм расчета налоговой базы и суммы налога с учетом налогового и отчетных периодов. Особое внимание уделить порядку и срокам внесения в бюджет налоговых сумм.

6.11. Практическое занятие 11 (ПЗ-11). Управление налогами.

1. Основы налогового регулирования.
2. Организационная структура управления налогами в РФ.
3. Роль и функции налоговой федеральной налоговой службы.
4. Принципы организации деятельности налоговых органов.
5. Права и обязанности налогоплательщиков.
6. Права и обязанности налоговых органов.
7. Значение налоговых льгот для налогоплательщиков, для государства.
8. Понятие налогового кредита и его виды.
9. Налоговый механизм и его сущность.
10. Налоговая нагрузка предприятия.
11. 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.

6.12. Практическое занятие 12 (ПЗ-12). 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. Налоговые споры.

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 и виды налоговых правонарушений. 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.