

**Частное образовательное учреждение высшего образования
«Ростовский институт защиты предпринимателя»
(РИЗП)**

РАССМОТРЕНО И СОГЛАСОВАНО
на заседании кафедры «Бухгалтерский учет и
экономика»
протокол № 11 от 26.06.2017.
Зав. кафедрой Бухгалтерский учет и экономика»



д.э.н., проф. Денисова И.П.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
для организации самостоятельной работы, практических (семинарских)
занятий студентов по дисциплине

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Специальность – **38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**
Форма обучения: очная/заочная

Автор(ы):

Литовченко Н.В.

(инициалы, фамилия, должность, ученая степень, ученое звание)

Ростов-на-Дону
2017 г.

Тема 1.

Экономическая сущность налогов и сборов

Задания для практического занятия

1. Понятие налогов и сборов и их классификация

1. 2. Функции и элементы налога

Задания для самостоятельной работы

Налоговые ставки и методы налогообложения. Налоговые льготы и способы уплаты налога.

Работа с налоговым кодексом РФ – Глава 1: статья 8,9,11 НК РФ; глава 2: статья 12-18. Глава 3: ст.19.

Тема 2.

Общая характеристика налоговой системы РФ

Задания для практического занятия

1. Понятие и принципы построения налоговой системы РФ.

2. Законодательство РФ о налогах и сборах.

3. Система налогов и сборов РФ.

4. Государственное управление в области налогообложения.

Задания для самостоятельной работы

1. Понятие государственной налоговой системы и принципы построения.

2. Федеральная налоговая служба (ФНС) РФ, структуры министерства финансов (МФ) РФ по вопросам налогообложения.

3. Работа с Налоговым кодексом РФ.

Тема 3.

Система косвенных налогов

Задания для практического занятия

1. Налог на добавленную стоимость(НДС): налогоплательщики, объект налогообложения.

2. Освобождение от уплаты НДС.

3. Акцизы: налогоплательщики и объект налогообложения.

4. Порядок исчисления и уплаты акциза.

Задания для самостоятельной работы

1. Налоговые ставки и вычеты по НДС

2. Особенности исчисления и уплаты НДС в разных сферах деятельности».

3. Решение задач по данной теме.

Тема 4.

Налогообложение прибыли и доходов

Задания для практического занятия

1. Налог на прибыль организации: налогоплательщики, объект налогообложения.

2. Порядок исчисления налога на прибыль и налоговые ставки по налогу. Сроки и порядок уплаты налога.
3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ). Определение налоговой базы. Налоговые вычеты.

Задания для самостоятельной работы

1. Объект налогообложения НДФЛ, налоговая база, налоговый период. Порядок исчисления налога.
2. Классификация доходов, группировка расходов по налогу на прибыль организации. Налоговые ставки, налоговый период, отчетный период.
3. Решение задач по теме.

Тема 5.

Имущественное налогообложение

Задания для практического занятия

1. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база. Налоговый период, налоговая ставка, налоговые льготы.
2. Налог на имущество физических лиц: плательщики, налоговая база, налоговые льготы.
3. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, отчетный период, налоговые ставки.

Задания для самостоятельной работы

1. Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества. (Гл.30 ст.377).
2. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу на имущество организаций. Оформление платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет, контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.
3. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по транспортному налогу.
4. Решение задач по теме.

Тема 6.

Налог на добычу полезных ископаемых

Задания для практического занятия

1. Налогоплательщики налога, объект налогообложения.
2. Постановка на учет в качестве налогоплательщика налога.

Задания для самостоятельной работы

1. Налоговая база, налоговый период, налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога.

Тема 7.

Водный налог

Задания для практического занятия

1. Понятие налога, налогоплательщики, объекты налогообложения.
2. Налоговая база, налоговый период, налоговые ставки.

Задания для самостоятельной работы

1. Порядок исчисления водного налога.
2. 2. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация.
3. Решение задач по теме.

Тема 8.

Земельный налог

Задания для практического занятия

1. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база. Порядок определения налоговой базы.
2. Налоговый период, отчетный период. Налоговая ставка налоговые льготы.

Задания для самостоятельной работы

1. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.
2. Налоговая декларация.
3. Решение задач по теме.

Тема 9.

Сбор за пользованием объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Задания для практического занятия

1. Плательщики сборов. Объект обложения.
2. Ставки сборов. Порядок исчисления сборов.
3. Порядок и сроки уплаты сборов. Порядок зачисления сборов.

Задания для самостоятельной работы

1. Решение задач по теме.
2. Порядок представления сведений органами, выдающими лицензии.

Тема 10.

Единый социальный налог

Задания для практического занятия

1. Налогоплательщики. Объект налогообложения.
2. Налоговая база, суммы, не подлежащие налогообложению.
3. Налоговые льготы. Налоговый и отчетный периоды. Ставки налога.

Задания для самостоятельной работы

1. Решение задач. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.
2. Особенности исчисления и уплаты налога отдельным категориями налогоплательщиков. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.
3. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога налогоплательщиками, производящими выплаты физическим лицам.

Тема 11.

Специальные налоговые режимы (ЕСХН, ЕНВД, УСН)

Задания для практического занятия

1. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН). Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН.
2. Упрощенная система налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база, налоговый период. Налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога.
3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД): налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период и налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты единого налога. Зачисление сумм единого налога.

Задания для самостоятельной работы

1. Оформлять платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
2. Особенности исчисления налоговой базы при переходе на упрощенную систему налогообложения с иных режимов налогообложения и при переходе с упрощенной системы налогообложения на иные режимы налогообложения.

Тема 12.

Таможенная пошлина: основные положения.

Задания для практического занятия

1. Понятие таможенной пошлины и таможенных сборов.
2. Основные таможенные режимы.
3. Виды таможенных пошлин.

Задания для самостоятельной работы

1. Плательщик таможенной пошлины и объект налогообложения.
2. Таможенные сборы: понятие, виды, ставки.
3. Решение задач по теме.

Тема 13.

Государственная пошлина.

Задания для практического занятия

1. Понятие государственной пошлины, плательщики.
2. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины.

Задания для самостоятельной работы

1. Размеры государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции.
2. Особенности уплаты государственной пошлины при обращении в суды общей юрисдикции, мировыми судьями.

3. Особенности уплаты государственной пошлины при обращении в арбитражных судах.

Тема 14.

Налоговая декларация и налоговый контроль

Задания для практического занятия

1. Понятие налоговой декларации. Внесение изменений в налоговую декларацию.
2. Понятие налогового контроля. Формы проведения налогового контроля.
3. Камеральная и выездная налоговые проверки.
4. Полномочия Органов внутренних дел в сфере налогового контроля.

Задания для самостоятельной работы

1. Порядок постановки на учет и снятия с учета организаций и физических лиц. Идентификационный номер налогоплательщика.
2. Оформление результатов налоговой проверки.
3. Истребование документов при проведении налоговой проверки.

Тема 15.

Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Задания для практического занятия

1. Понятие налогового правонарушения. Глава 15. Ст.106 НК РФ.
2. Лица, подлежащие ответственности за совершение налогового правонарушения.
3. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.
4. Виды налоговых правонарушений.

Задания для самостоятельной работы

1. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения.
2. Формы вины при совершении налогового правонарушения.
3. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
4. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.
5. Налоговые санкции, срок исковой давности взыскания штрафов.

Тема 16.

Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов.

Задания для практического занятия.

1. Налогоплательщики и плательщики сборов. Взаимозависимые лица.
2. Права налогоплательщиков.
3. Обязанности налогоплательщиков.
4. Налоговые органы в РФ и их права.

5. Обязанности налоговых органов и их должностных лиц.
6. Органы внутренних дел и их полномочия.

Задания для самостоятельной работы.

1. Понятия «налогоплательщики» и «плательщики сборов».
2. Права и обязанности налогоплательщиков.
3. Определение понятия «Налоговые агенты» и выделение их обязанностей.
4. Перечисление налоговых органов в РФ и их выделение их прав.
5. Обязанности налоговых органов и их должностных лиц.
6. Органы внутренних дел и их полномочия.