МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное учреждение
высшего профессионального образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Центр бакалавриата Экономика

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по образовательной деятельности КФУ

Проф. Таюрский Д.А.

_____ "____" _____20___ г.

подписано электронно-цифровой подписью

Программа дисциплины

Налогообложение юридических лиц Б1.В.ОД.8

Направление подготовки: 38.03.01 - Экономика
Профиль подготовки: Налоги и налогообложение
Квалификация выпускника: бакалавр
Форма обучения: очное
Язык обучения: русский

Автор(ы):

Адигамова Ф.Ф. , Хафизова А.Р.

Рецензент(ы):

Орлова М.Е. , Галимарданова Ю.М.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Туфетулов А. М.
Протокол заседания кафедры No ___ от "____" _____ 201__г

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр бакалавриата: экономика):
Протокол заседания УМК No ____ от "____" _____ 201__г

Регистрационный No 95009116

Казань
2016

Содержание

1. Цели освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля
4. Структура и содержание дисциплины/ модуля
5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения
6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
7. Литература
8. Интернет-ресурсы
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины/модуля согласно утвержденному учебному плану

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, к.н. (доцент) Адигамова Ф.Ф. кафедра налогообложения Институт управления, экономики и финансов , FFAdigamova@kpfu.ru ; старший преподаватель, б/с Хафизова А.Р. кафедра налогообложения Институт управления, экономики и финансов , AjgRHafizova@kpfu.ru

1. Цели освоения дисциплины

Цель изучения дисциплины 'Налогообложение юридических лиц' состоит в изучении механизма исчисления и уплаты налогов и сборов, взимаемых с юридических лиц на

территории Российской Федерации.

2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы высшего профессионального образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел " Б1.В.ОД.8 Дисциплины (модули)" основной образовательной программы 38.03.01 Экономика и относится к обязательным дисциплинам. Осваивается на 3 курсе, 6 семестр.

Данная учебная дисциплина относится к вариативной части. Осваивается на третьем курсе (6 семестр).

Изучению дисциплины 'Налогообложение юридических лиц' предшествует освоение следующих дисциплин: 'Микроэкономика', 'Макроэкономика', 'Финансы', 'Страхование', 'Деньги, кредит, банки', 'Бухгалтерский учет', 'Экономика организаций'.

Данная дисциплина способствует освоению следующих дисциплин: 'Налогообложение природопользования', 'Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности', 'Налогообложение финансового сектора экономики'.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОК-6 (общекультурные компетенции)	Уметь использовать основы налогообложения юридических лиц в различных видах деятельности
ОПК-3 (профессиональные компетенции)	Умение пользоваться Налоговым кодексом РФ и иными нормативными актами, регулирующими налогообложение юридических лиц, знать приему работ с условиями задач, уметь делать выводы по результатам решения практических заданий
ПК-2 (профессиональные компетенции)	Уметь использовать необходимые данные для исчисления налогов с юридических лиц

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- нормативные правовые акты, на основании которых исчисляются и уплачиваются налоги с юридических лиц;
- механизм исчисления налогов с юридических лиц;
- условия налогообложения юридических лиц.

2. должен уметь:

- применять нормы законодательства при исчислении налогов и сборов с юридических лиц;
- отслеживать все изменения, вносимые в налоговое законодательство;
- ориентироваться и правильно применять цены при исчислении налоговых баз.

3. должен владеть:

- навыками по расчету налоговой базы и сумм налоговых платежей с юридических лиц;
- навыками по использованию системы налоговых освобождений и налоговых льгот при налогообложении юридических лиц;
- навыками по определению последствий при налогообложении юридических лиц.

- обобщать и делать выводы по исчислению и уплате налогов с юридических лиц;
- высказывать собственное мнение по возможным последствиям при исчислении и уплате налогов с юридических лиц;
- применять полученные знания по исчислению и уплате налогов с юридических лиц в практической деятельности.

4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6 зачетных(ые) единиц(ы) 216 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины экзамен в 6 семестре.

Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов. Минимальное количество для допуска к зачету 28 баллов.

86 баллов и более - "отлично" (отл.);

71-85 баллов - "хорошо" (хор.);

55-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

54 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

4.1 Структура и содержание аудиторной работы по дисциплине/ модулю

Тематический план дисциплины/модуля

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Состав и социально-экономическое значение налогов с юридических лиц	6	1	2	2	0	письменное домашнее задание
2.	Тема 2. Правовая база налогообложения юридических лиц	6	2	2	2	0	письменное домашнее задание

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
3.	Тема 3. Налог на добавленную стоимость с юридических лиц: механизм исчисления налога на добавленную стоимость	6	3-5	6	6	0	письменная работа дискуссия
4.	Тема 4. Налог на добавленную стоимость с юридических лиц: налоговые вычеты, порядок и сроки уплаты	6	6-7	4	4	0	письменное домашнее задание письменная работа
5.	Тема 5. Акцизы на отдельные виды товаров	6	8-9	4	4	0	письменное домашнее задание
6.	Тема 6. Налог на прибыль российских организаций: механизм исчисления налога на прибыль российских организаций	6	10-12	6	6	0	письменная работа дискуссия
7.	Тема 7. Налог на прибыль российских организаций: особенности исчисления налога на прибыль по видам деятельности российских организаций	6	13-14	4	4	0	письменное домашнее задание научный доклад
8.	Тема 8. Налог на добычу полезных ископаемых с юридических лиц	6	15	2	4	0	письменная работа
9.	Тема 9. Водный налог с юридических лиц	6	16	2	2	0	письменная работа
10.	Тема 10. Федеральные и местный сборы с юридических лиц	6	17	2	2	0	письменное домашнее задание
11.	Тема 11. Налог на имущество организаций	6	18-19	4	4	0	письменная работа

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
12.	Тема 12. Налог на игорный бизнес и транспортный налог с юридических лиц	6	20-21	4	4	0	письменное домашнее задание
13.	Тема 13. Земельный налог с юридических лиц	6	22	2	2	0	письменная работа
.	Тема . Итоговая форма контроля	6		0	0	0	экзамен
	Итого			44	46	0	

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Состав и социально-экономическое значение налогов с юридических лиц

лекционное занятие (2 часа(ов)):

1. Роль и место федеральных, региональных и местных налогов в деятельности юридических лиц. 2. Классификация налогов с юридических лиц. 3. Федеральные налоги и их значение для юридических лиц. Особенности региональных и местных налогов с юридических лиц. 4. Регулирующее воздействие налогов с юридических лиц. 5. Правильность исчисления налогов. Полнота и своевременность уплаты налогов с юридических лиц

практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Состав и классификация налогов с юридических лиц. 2. Влияние налогов с юридических лиц на экономику: регулирующее воздействие. 3. Задачи юридического лица по исчислению и уплате налогов: правильность, полнота и своевременность уплаты.

Тема 2. Правовая база налогообложения юридических лиц

лекционное занятие (2 часа(ов)):

1. Нормативная база, необходимая организациям при исчислении федеральных налогов и сборов. 2. Нормы Налогового кодекса РФ, регулирующие взимание федеральных налогов и сборов с юридических лиц. 3. Роль и значение законов субъектов РФ по исчислению и уплате региональных налогов с юридических лиц.

практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Нормативные акты муниципальных образований по исчислению и уплате земельного налога с юридических лиц. 2. Нормативно правовые акты Правительства РФ, органов исполнительной власти субъектов РФ, исполнительных органов муниципальных образований, применяемые при исчислении и уплате налогов и сборов с юридических лиц. 3. Нормы международного права, применяемые при исчислении федеральных, региональных и местных налогов и сборов с юридических лиц. 4. Ненормативные документы Министерства финансов РФ и Федеральной налоговой службы РФ, применяемые при исчислении федеральных, региональных и местных налогов и сборов с юридических лиц.

Тема 3. Налог на добавленную стоимость с юридических лиц: механизм исчисления налога на добавленную стоимость

лекционное занятие (6 часа(ов)):

1. Роль и значение налога на добавленную стоимость в налоговой и бюджетной системе Российской Федерации. 2. Плательщики внутреннего налога на добавленную стоимость. 3. Плательщики налога на добавленную стоимость на таможне. 4. Объект обложения налогом на добавленную стоимость. Реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации. 5. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). 6. Определение налоговой базы при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. Налоговые ставки. Порядок подтверждения права на применение нулевой ставки. Налоговый период по налогу на добавленную стоимость.

практическое занятие (6 часа(ов)):

1. Налогоплательщики налога на добавленную стоимость. 2. Освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС. 3. Операции подлежащие и не подлежащие налогообложению налогом на добавленную стоимость. 4. Особенности определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость. 5. Механизм исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость

Тема 4. Налог на добавленную стоимость с юридических лиц: налоговые вычеты, порядок и сроки уплаты

лекционное занятие (4 часа(ов)):

1. Порядок принятия уплаченного в бюджет налога на добавленную стоимость к вычету. 2. Применение вычетов по специальным операциям, при расчетах имуществом (в том числе векселями). 3. Порядок исполнения налогового обязательства. 4. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость налоговыми агентами по иностранным организациям. 5. Инструменты дополнительного контроля правильности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость в Налоговом кодексе РФ.

практическое занятие (4 часа(ов)):

1. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость. Момент определения налоговой базы. 2. Оформление счета-фактуры по налогу на добавленную стоимость. 3. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость и порядок их применения. 4. Порядок и сроки уплаты налога на добавленную стоимость.

Тема 5. Акцизы на отдельные виды товаров

лекционное занятие (4 часа(ов)):

1. Роль и значение акцизов, взимаемых с юридических лиц. 2. Плательщики внутреннего акциза. Особенности определения налогоплательщика в рамках договора простого товарищества (договора совместной деятельности). Виды подакцизных товаров. 3. Объект налогообложения акцизом. Операции реализации товаров, не подлежащие налогообложению. 4. Определение налоговой базы при реализации (передаче) подакцизных товаров. 5. Порядок исчисления акциза. 6. Специфика применения налоговых вычетов по подакцизным товарам. Порядок исполнения налогового обязательства.

практическое занятие (4 часа(ов)):

1. Особенности определения плательщиков акциза при осуществлении деятельности по договору простого товарищества. 2. Применение операций освобождаемых от налогообложения акцизами. 3. Особенности видов деятельности, на которые выдаются свидетельства по акцизам. 4. Общие положения, установленные при исчислении налоговой базы по акцизам. 5. Виды ставок, применяемых по акцизам и их влияние на определение налоговой базы. 6. Суммы, увеличивающие налоговую базу по акцизам. 7. Определение налоговой базы при реализации (передаче) произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров. 8. Документы, необходимые для подтверждения факта экспорта подакцизных товаров в налоговом органе. 9. Случаи, когда налогоплательщик имеет право уменьшить сумму акциза на налоговые вычеты. 10. Перечислите условия применения налоговых вычетов.

Тема 6. Налог на прибыль российских организаций: механизм исчисления налога на прибыль российских организаций

лекционное занятие (6 часа(ов)):

1.Роль и значение налога на прибыль организаций. 2. Налогоплательщики налога на прибыль. Объект налогообложения. 3. Классификация доходов для целей налогообложения. 4.Группировка расходов.

практическое занятие (6 часа(ов)):

1. Перечень доходов учитываемых и не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций. 2. Расходы организации в целях налогообложения прибыли. 3. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли. 4. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления по налогу на прибыль организаций. 5. Порядок признания доходов и расходов при кассовом методе по налогу на прибыль организаций. 6. Налоговая база по налогу на прибыль организаций и особенности ее определения. Налоговый период. Налоговые ставки. 7. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций и авансовых платежей.

Тема 7. Налог на прибыль российских организаций: особенности исчисления налога на прибыль по видам деятельности российских организаций

лекционное занятие (4 часа(ов)):

1. Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия в других организациях, и ее отражение при исчислении и уплате налога на прибыль. 2. Особенности определения налоговой базы налогоплательщиками, осуществляющими деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств. 3. Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль участниками договора доверительного управления имуществом. 4. Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным участниками договора простого товарищества. 5. Особенности определения налоговой базы по доходам при уступке (переуступке) права требования.

практическое занятие (4 часа(ов)):

1. Особенности определения налоговой базы по доходам, получаемым при передаче имущества в уставный (складочный) капитал (фонд) организации. 2. Особенности исчисления и уплаты налога налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения.

Тема 8. Налог на добычу полезных ископаемых с юридических лиц

лекционное занятие (2 часа(ов)):

1. Роль и значение налога на добычу полезных ископаемых для юридических лиц. 2. Налогоплательщики. Постановка на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых. 3. Перечень полезных ископаемых, облагаемых налогом. Объект налогообложения. Налоговая база. 4. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого. 5. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы.

практическое занятие (4 часа(ов)):

1. Налоговая база. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого и оценка его стоимости. 2. Налоговый период. Ставка налога на добычу полезных ископаемых, порядок применения. 3. Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых с юридических лиц.

Тема 9. Водный налог с юридических лиц

лекционное занятие (2 часа(ов)):

1. Роль и значение водного налога для юридических лиц. Признаки штрафных налогов в водном налоге. 2. Налогоплательщики водного налога с организаций. Лицензирование водопользования в Российской Федерации. 3. Виды водных объектов по Водному кодексу РФ и их назначение. 4. Объекты налогообложения. Водные объекты, не признающиеся объектом налогообложения водным налогом.

практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Налоговая база водного налога. Налоговый период. Ставки налога. 2. Порядок исчисления водного налога. Порядок и сроки уплаты водного налога юридическими лицами.

Тема 10. Федеральные и местный сборы с юридических лиц

лекционное занятие (2 часа(ов)):

1. Роль и значение юридически значимых действий для юридических лиц. 2. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. 3. Понятие и виды государственной пошлины. Назначение государственной пошлины. 4. Льготы по уплате государственной пошлины. Порядок уплаты, возврата государственной пошлины. Ответственность плательщиков и контроль налоговых органов.5. Торговый сбор.

практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Плательщики сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. 2. Порядок исчисления и сроки уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. 3. Плательщики государственной пошлины. Льготы по уплате государственной пошлины. 4. Порядок исчисления и уплаты государственной пошлины. 5. Торговый сбор

Тема 11. Налог на имущество организаций

лекционное занятие (4 часа(ов)):

1. Роль и значение налога на имущество в системе имущественных платежей юридических лиц. 2. Налогоплательщики налога на имущество организаций и объекты налогообложения. Объекты, не включаемые при исчислении налога на имущество организаций. 3. Налоговая база и порядок ее определения. 4. Налоговый период, отчетный период. Ставки и порядок их установления. 5. Льгота по налогу на имущество организаций, установленная Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ.

практическое занятие (4 часа(ов)):

1. Порядок исчисления сумм налога и авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей. 2. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество по местонахождению обособленных подразделений организации, и в отношении объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения.

Тема 12. Налог на игорный бизнес и транспортный налог с юридических лиц

лекционное занятие (4 часа(ов)):

лекционное занятие (4 часа(ов)): 1. Роль и значение транспортного налога в системе имущественных платежей организации. 2. Налогоплательщики транспортного налога с организаций и объект налогообложения. 3. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговый период, отчетный период. 4. Налоговая ставка и порядок ее установления. Льготы по транспортному налогу с организаций, установленные законами субъектов РФ. 5. Порядок исчисления транспортного налога и сумм авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты транспортного налога и авансовых платежей по нему.

практическое занятие (4 часа(ов)):

1. Плательщики налога на игорный бизнес. 2. Объекты налогообложения и регистрация объекта налогообложения. 3. Налоговая база и налоговый период по налогу на игорный бизнес. 4. Налоговые ставки по налогу на игорный бизнес. 5. Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес.

Тема 13. Земельный налог с юридических лиц

лекционное занятие (2 часа(ов)):

1. Роль и значение земельного налога в системе ресурсных и имущественных платежей юридических лиц. 2. Налогоплательщики земельного налога с юридических лиц и объект налогообложения. 3. Порядок регистрации земельных участков при исчислении налога. Виды земель по Земельному кодексу РФ и их назначение. Земельные участки, не признающиеся объектом налогообложения земельным налогом. 4. Налоговая база и порядок ее определения.

практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Налоговые льготы для налогоплательщиков земельного налога. 2. Налоговая ставка земельного налога и порядок ее установления. 3. Порядок исчисления земельного налога и сумм авансовых платежей.

4.3 Структура и содержание самостоятельной работы дисциплины (модуля)

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
1.	Тема 1. Состав и социально-экономическое значение налогов с юридических лиц	6	1	подготовка домашнего задания	6	письменное домашнее задание
2.	Тема 2. Правовая база налогообложения юридических лиц	6	2	подготовка домашнего задания	6	письменное домашнее задание
3.	Тема 3. Налог на добавленную стоимость с юридических лиц: механизм исчисления налога на добавленную стоимость	6	3-5	подготовка к дискуссии	4	дискуссия
				подготовка к письменной работе	4	письменная работа
4.	Тема 4. Налог на добавленную стоимость с юридических лиц: налоговые вычеты, порядок и сроки уплаты	6	6-7	подготовка домашнего задания	4	письменное домашнее задание
				подготовка к письменной работе	4	письменная работа
5.	Тема 5. Акцизы на отдельные виды товаров	6	8-9	подготовка домашнего задания	6	письменное домашнее задание
6.	Тема 6. Налог на прибыль российских организаций: механизм исчисления налога на прибыль российских организаций	6	10-12	подготовка к дискуссии	4	дискуссия
				подготовка к письменной работе	4	письменная работа
7.	Тема 7. Налог на прибыль российских организаций: особенности исчисления налога на прибыль по видам деятельности российских организаций	6	13-14	подготовка домашнего задания	4	письменное домашнее задание
				подготовка к научному докладу	4	научный доклад
8.	Тема 8. Налог на добычу полезных ископаемых с юридических лиц	6	15	подготовка к письменной работе	6	письменная работа
9.	Тема 9. Водный налог с юридических лиц	6	16	подготовка к письменной работе	6	письменная работа

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
10.	Тема 10. Федеральные и местный сборы с юридических лиц	6	17	подготовка домашнего задания	6	письменное домашнее задание
11.	Тема 11. Налог на имущество организаций	6	18-19	подготовка к письменной работе	8	письменная работа
12.	Тема 12. Налог на игорный бизнес и транспортный налог с юридических лиц	6	20-21	подготовка домашнего задания	6	письменное домашнее задание
13.	Тема 13. Земельный налог с юридических лиц	6	22	подготовка к письменной работе	8	письменная работа
	Итого				90	

5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины 'Налогообложение юридических лиц' предполагает использование как традиционных (лекции, практические занятия с использованием методических материалов), так и инновационных образовательных технологий с использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий, таких как дискуссия и обсуждение проблемных ситуаций, решение конкретных ситуаций и т.д.

6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Тема 1. Состав и социально-экономическое значение налогов с юридических лиц

письменное домашнее задание , примерные вопросы:

1. По материалам публикаций самостоятельно изучить: - практику налогообложения юридических лиц зарубежных стран; - разные режимы налогообложения юридических лиц зарубежных стран; - историю налогообложения юридических лиц в мировой практике; - историю налогообложения юридических лиц в России. 2. На основе изученного материала подготовить в письменном виде следующие самостоятельные вопросы и задания: - сгруппируйте налоги с юридических лиц по объектам налогообложения, выявите различия между группами. Сделайте обобщение. - рассмотрите налоги с юридических лиц по налоговым периодам, выявите различия. Сделайте обобщение. - изучите изменения в составе налогов и сборов с юридических лиц в РФ, начиная с 1992 года. Сделайте обобщение. - проведите сравнительную характеристику налогов и сборов с юридических лиц в РФ и зарубежных странах. Сделайте обобщение.

Тема 2. Правовая база налогообложения юридических лиц

письменное домашнее задание , примерные вопросы:

1. По материалам публикаций самостоятельно изучить: - федеральные, региональные и местные налоги с юридических лиц; - особенности введения налогов с юридических лиц; - разные налоговые периоды налогов с юридических лиц; - изменение налогового законодательства по налогам с юридических лиц. 2. На основе изученного материала подготовить в письменном виде следующие самостоятельные вопросы и задания: - введение налога на добавленную стоимость, особенности внесения изменений; - введение акциза, особенности внесения изменений; - введение налога на прибыль организаций, особенности внесения изменений; - введение налога на добычу полезных ископаемых, особенности внесения изменений; - введение водного налога, особенности внесения изменений; - введение налога на имущество организаций, особенности внесения изменений; - введение транспортного налога, особенности внесения изменений; - введение налога на игорный бизнес, особенности внесения изменений; - введение земельного налога, особенности внесения изменений.

Тема 3. Налог на добавленную стоимость с юридических лиц: механизм исчисления налога на добавленную стоимость

дискуссия , примерные вопросы:

Найти ситуации на представленные темы, которые носят дискуссионный характер: 1. Освобождение от исполнения обязанности плательщика налога на добавленную стоимость. 2. Операции, освобождаемые от обложения налогом на добавленную стоимость. 3. Применение ставки 18 % по налогу на добавленную стоимость. 4. Применение ставки 10 % по налогу на добавленную стоимость. 5. Применение ставки 0 % по налогу на добавленную стоимость. 6. Налог на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг). 7. Налог на добавленную стоимость при передаче имущественных прав. 8. Налог на добавленную стоимость при уступке денежного требования. 9. Налог на добавленную стоимость при заключении договоров поручения, комиссии и агентских договоров. 10. Налог на добавленную стоимость при осуществлении транспортных перевозок и реализации услуг международной связи.

письменная работа , примерные вопросы:

1. Общество с ограниченной ответственностью ?Атлант? заключило договор мены с ООО "Искра". В соответствии с договором ООО ?Атлант? поставляет замороженные овощи и фрукты, а ООО "Искра" - замороженную рыбу. Сторонами такой обмен признан равноценным с согласованной оценкой 320 000 руб. Балансовая стоимость рыбы - 250 000 руб. Налог на добавленную стоимость при реализации начисляется по ставке 10%. Балансовая стоимость замороженных овощей и фруктов - 150 000 руб. Налог на добавленную стоимость при реализации начисляется по ставке 18%. Вопрос: Что включается в базу исчисления налога на добавленную стоимость? Какие операции исключаются из налоговой базы? Определите налоговую базу и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Тема 4. Налог на добавленную стоимость с юридических лиц: налоговые вычеты, порядок и сроки уплаты

письменная работа , примерные вопросы:

1. Организация в налоговом периоде отгрузила на экспорт продукцию на сумму 150 000 руб. Внутри страны было отгружено продукции на сумму 120 000 руб., в том числе НДС. Приобретены и оплачены материалы для производства продукции на сумму 90 000 руб., из них счета ? фактуры имеются на 85 000 руб., оприходовали материалов на сумму 80 000 руб. Вопрос: Какие налоговые вычеты может сделать организация? Определить сумму налога на добавленную стоимость, полученную от покупателей, сумму налоговых вычетов и сумму налога, подлежащую уплате в бюджет. 2. В декабре текущего года ООО "Амур" расплатилось за аренду офисного помещения собственной продукцией. Стороны признали обмен равноценным. Арендная плата, погашенная имуществом, составила 118 000 руб. (в том числе НДС - 18 000 руб.). Балансовая стоимость отгруженной арендодателю продукции составляет 60 000 руб. Вопрос: Какую сумму налога на добавленную стоимость можно предъявить к вычету?

письменное домашнее задание , примерные вопросы:

домашнее задание , примерные вопросы: 1. По материалам публикаций самостоятельно изучить: - особенности отнесения налога на добавленную стоимость на затраты; - особенности применение вычетов по налогу на добавленную стоимость; - возмещение налога на добавленную стоимость; - заявительный характер возмещения налога на добавленную стоимость.

Тема 5. Акцизы на отдельные виды товаров

письменное домашнее задание , примерные вопросы:

По материалам публикаций самостоятельно изучить: - особенности исчисления акциза с юридических лиц; - особенности применения вычетов с юридических лиц; - порядок применение налоговых вычетов с юридических лиц; - особенности возмещение акциза с юридических лиц.

Тема 6. Налог на прибыль российских организаций: механизм исчисления налога на прибыль российских организаций

дискуссия , примерные вопросы:

Рассмотреть ситуации, которые носят дискуссионный характер по предложенным темам: 1. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль. 2. Расходы на ремонт основных средств, принимаемые при исчислении налога на прибыль. 3. Расходы на освоение природных ресурсов, принимаемые при исчислении налога на прибыль. 4. Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки, принимаемые при исчислении налога на прибыль. 5. Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества, принимаемые при исчислении налога на прибыль. 6. Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам, принимаемые при исчислении налога на прибыль 7. Расходы на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, принимаемые при исчислении налога на прибыль. 8. Отнесение процентов по долговым обязательствам к расходам при исчислении налога на прибыль. 9. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли. 10. Исчисление и уплата налога на прибыль обособленными подразделениями и филиалами.

письменная работа , примерные вопросы:

1. Организация 20 октября получила заем от ЗАО "Бетта" в сумме 1 000 000 руб. сроком на 90 дней под 23 % годовых. Ставка рефинансирования составляет 13 %. В октябре организация получила еще один заем на сумму 900 000 руб. под 25 % годовых. Вопрос: Как при расчете налога на прибыль будут учитываться расходы по займам? Определите действия налогоплательщика.

Тема 7. Налог на прибыль российских организаций: особенности исчисления налога на прибыль по видам деятельности российских организаций

научный доклад , примерные вопросы:

Сделать научный доклад по следующим темам: 1. Доходы, полученные от участия в других организациях, при исчислении налога на прибыль организаций. 2. Особенности определения расходов по деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств, при исчислении налога на прибыль организаций. 3. Особенности определения доходов по деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств, при исчислении налога на прибыль организаций. 4. Налоговая база по налогу на прибыль организаций по деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств. 5. Особенности определения налоговой базы участников договора доверительного управления имуществом при исчислении налога на прибыль организаций. 6. Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным выгодоприобретателем для исчисления налога на прибыль организаций. 7. Особенности определения расходов участников договора доверительного управления имуществом при исчислении налога на прибыль организаций. 8. Особенности определения доходов участников договора доверительного управления имуществом при исчислении налога на прибыль организаций. 9. Особенности определения доходов, полученными участниками договора простого товарищества, для исчисления налога на прибыль организаций

письменное домашнее задание , примерные вопросы:

По материалам публикаций самостоятельно изучить: - создание резервов юридическими лицами по налогу на прибыль; - особенности признания доходов и расходов при приобретении предприятия как имущественного комплекса; - расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли юридических лиц; - особенности определения налоговой базы по доходам, получаемым при передаче имущества в уставный (складочный) капитал юридических лиц.

Тема 8. Налог на добычу полезных ископаемых с юридических лиц

письменная работа , примерные вопросы:

Задание 1. ЗАО "Монолит" добыло 100 тонн строительного песка. При этом 80 тонн использовали при выполнении строительных работ, а 20 тонн реализовали по цене 1180 руб. за тонну (в том числе НДС - 180 руб.). Затраты на добычу песка составили 70 000 руб. Вопрос: Какую ставку необходимо применить при расчете налога на добычу полезных ископаемых? Рассчитайте налоговую базу и сумму налога на добычу полезных ископаемых. Задание 2. ООО "Альфа" определяет фактические потери добываемого полезного ископаемого - фосфоритной руды один раз в квартал. Количество фосфоритной руды (без учета потерь) составило: в июле 100т; в августе 120 т; в сентябре 140 т. По итогам проведенных в октябре измерений установлено, что фактические потери за III квартал составили 20 т. Норматив потерь составляет 5%. Вопрос: Какую ставку необходимо применить при расчете налога на добычу полезных ископаемых? Рассчитайте нормативные потери полезных ископаемых, которые можно учесть по налогу на добычу полезных ископаемых. Задание 3. Налогоплательщиком добыто в налоговом периоде 560 тонн полезного ископаемого - калийной соли. За этот же период было реализовано 630 тонн полезного ископаемого, добытого в отчетном и предшествующих периодах, на сумму 920 000 рублей (без НДС). Сумма расходов на доставку продукции до потребителя составила 245 000 рублей. Вопрос: Какую ставку необходимо применить при исчислении налога на добычу полезных ископаемых? Определите стоимость добытого полезного ископаемого и сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Тема 9. Водный налог с юридических лиц

письменная работа , примерные вопросы:

Задание 1. На реке Северная Двина лесосплав осуществлялся четыре раза на разные расстояния: 100, 150, 200 и 250 км, при неизменном объеме 2 тыс. куб.м сплавляемой древесины. Вопрос: Какую ставку необходимо применить при расчете водного налога? Рассчитайте сумму водного налога. Задание 2. Организация осуществляет сплав древесины в плотах по реке Амур. Во II квартале объем сплавляемой древесины составил 1 300 000 куб. м, расстояние сплава ? 1110 км. Вопрос: Какую ставку необходимо применить при расчете водного налога? Определите сумму водного налога за II квартал. Задание 3. Организация имеет на балансе гидроэлектростанцию на р. Енисей. За I квартал ГЭС выработала 9 млн. кВт.ч электроэнергии. Вопрос: Какую ставку необходимо применить при расчете водного налога? Определите сумму водного налога, подлежащего уплате в бюджет по итогам I квартала.

Тема 10. Федеральные и местный сборы с юридических лиц

письменное домашнее задание , примерные вопросы:

1. По материалам публикаций самостоятельно изучить: - особенности уплаты государственной пошлины при обращении в суды общей юрисдикции, к мировым судьям, в арбитражные суды; - особенности уплаты государственной пошлины при обращении за совершением нотариальных действий; - особенности уплаты государственной пошлины за государственную регистрацию актов гражданского состояния и другие юридически значимые действия, совершаемые органами записи актов гражданского состояния и иными уполномоченными органами; - особенности уплаты государственной пошлины за совершение действий, связанных с приобретением гражданства Российской Федерации. - особенности уплаты государственной пошлины за совершение действий уполномоченными государственными учреждениями при осуществлении федерального пробирного надзора - особенности уплаты государственной пошлины за государственную регистрацию выпуска ценных бумаг, средств массовой информации, за право вывоза (временного вывоза) культурных ценностей, за право использования наименований "Россия", "Российская Федерация" и образованных на их основе слов и словосочетаний в наименованиях юридических лиц, за получение ресурса нумерации 2. На основе изученного материала подготовить в письменном виде следующие самостоятельные вопросы и задания: - изучите виды разрешений за право пользования животным миром и водными биологическими ресурсами, покажите необходимость их введения и последствия для юридических лиц. Обобщите информацию; - рассмотрите сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов и его место среди платежей за природные ресурсы. Обоснуйте вашу позицию; - разграничьте понятия налог, сбор, пошлина и найдите точное определения сбора в Налоговом кодексе РФ. Покажите действия сбора до 1999 года, обоснуйте изменения, произошедшие с введением НК РФ.

Тема 11. Налог на имущество организаций

письменная работа , примерные вопросы:

1. По состоянию на первое января текущего года первоначальная стоимость основных средств, отраженных на счете 01, составляет 2 560 000 руб. Амортизация, начисленная и учитываемая на счете 02 равна 550 000 руб. Ежемесячно амортизация начисляется в сумме 35 000 руб. По объектам основных средств, стоимостью 900 000 руб. амортизация не начисляется. Для объектов основных средств, амортизация по которым не начисляется, срок полезного использования составляет 20 лет. Кроме того, в декабре прошлого года на баланс организации принят объект основных средств первоначальной стоимостью 960 000руб, который в январе текущего года передан в доверительное управление. Амортизация по нему ежемесячно начисляется в сумме 10 000 руб. Организация начисляет амортизацию линейным методом. Налоговая ставка ? 2,2 %. Вопрос: Определите среднюю стоимость имущества. Какую сумму авансового платежа оплатит организация за 1 квартал текущего года?

Тема 12. Налог на игорный бизнес и транспортный налог с юридических лиц

письменное домашнее задание , примерные вопросы:

По материалам публикаций самостоятельно изучить: - основные понятия, применяемые в игорном бизнесе юридическими лицами; - обязанности регистрации юридических лиц в налоговых органах по месту регистрации объектов налогообложения; - особенности установления налоговых ставок законами субъектов Российской Федерации.

Тема 13. Земельный налог с юридических лиц

письменная работа , примерные вопросы:

1. В прошлом году ООО "Восход" и ООО "Заря" приобрели земельный участок для жилищного строительства. Земля находится в общей долевой собственности (доля собственности ООО "Восход" на земельный участок - 40%, а ООО "Заря" - 60%). Кадастровая стоимость земельного участка - 12 000 000 руб. Вопрос: Как исчисляется земельный налог? Кто должен платить земельный налог? Определите сумму земельного налога. 2. В многоквартирном доме находиться 10 квартир площадью 60 кв.м. на первом этаже дома расположено офисное помещение площадью 200 кв. м. Кадастровая стоимость участка ? 1 000 000 руб., определена с учетом размещения и эксплуатации офиса. Ставка налога максимальная. Вопрос: Как исчисляется земельный налог? Какую ставку следует применить при расчете налога? Определите сумму налога.

Тема . Итоговая форма контроля

Примерные вопросы к экзамену:

1. Понятие налога и сбора. Классификация налогов. Виды налогов и сборов с юридических лиц в Российской Федерации
2. Функции налогов
3. Элементы налога: обязательные и факультативны
4. Нормативная база, необходимая организации при исчислении налогов и сборов.
5. Источники налогового права.
6. Экономическая сущность налога на добавленную стоимость. Роль НДС в формировании бюджетов России. Модель исчисления НДС.
7. Плательщики налога на добавленную стоимость. Освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС.
8. Объекты обложения НДС.
9. Налог на добавленную стоимость: налоговая база, особенности ее исчисления. Ставки налога, их применение.
10. Налоговые вычеты при исчислении НДС, подлежащего уплате в бюджет. Условия и порядок применения вычетов.
11. Исчисление налога, подлежащего уплате в бюджет. Налоговый период, порядок декларирования, сроки уплаты НДС.
12. Налогоплательщики акцизов и подакцизные товары.
13. Акцизы: объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки.
14. Налоговые вычеты по акцизам: условия и порядок их применения.
15. Исчисление акциза, подлежащего уплате в бюджет.
16. Экономическая сущность налога на прибыль, общая характеристика налога, плательщики налога, объект налогообложения и налоговая база.
17. Методы и порядок признания доходов и расходов при исчислении налога на прибыль организаций.
18. Классификация доходов и расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций.
19. Налог на прибыль организаций: ставки налога, порядок и сроки уплаты налога.
20. Налог на прибыль организаций: особенности определения налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия в других организациях.
21. Налог на прибыль организаций: особенности определения налоговой базы налогоплательщиками, осуществляющими деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств.
22. Налог на прибыль организаций: особенности определения налоговой базы участников договора доверительного управления имуществом.
23. Налог на добычу полезных ископаемых с юридических лиц.
24. Водный налог с юридических лиц.
25. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование водными биологическими ресурсами.
26. Государственная пошлина и ее назначение.
27. Торговый сбор.
28. Налогоплательщики налогу на имущество организаций, объект налогообложения.
29. Налоговая база по налогу на имущество организаций.
30. Налоговый период, налоговые ставки по налогу на имущество организаций.
31. Налоговые льготы по налогу на имущество организаций.
32. Порядок исчисления налога на имущество организаций.
33. Транспортный налог с юридических лиц.
34. Налог на игорный бизнес.

35. Земельный налог с юридических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база.

36. Налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления земельного налога с юридических лиц.

7.1. Основная литература:

1. Аронов А.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Аронов А. В., Кашин В. А., 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 576 с[Электронно-библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа:. http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=514617]

2. Гончаренко Л. И. Налогообложение юридических лиц: учебное пособие / Л. И. Гончаренко, М. В. Каширина. - М.: Форум-Инфра-М, 2007. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]

3. Зарук Н.Ф., Федотова М. Ю. Тагирова О. А. Носов А. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 249 с.[Электронно-библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=542260]

4. Косарева Т. Е. Налогообложение организаций и физических лиц: учебное пособие / Т. Е. Косарева. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 240 с. [Электронно-библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=396469]

5. Юрзинова И. Л. Налогообложение юридических ли физических лиц: учебное пособие / И. Л. Юрзинова, В. Н. Незамайкин. - М.: Экзамен, 2004. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]

7.2. Дополнительная литература:

1.Налоговый кодекс РФ (с изменениями и дополнениями)

2. Александров И. М. Налоги и налогообложение: учебник / И. М. Александров. - Москва: Дашков и К, 2007. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]

3. Лапуста М. Г. Финансы организаций (предприятий): Учебник / М.Г. Лапуста, Т.Ю. Мазурина, Л.Г. Скамай. - М.: ИНФРА-М, 2007. - 575 с. [Электронно-библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=125439]

4. Якупов З. С. Управление налоговыми платежами в условиях реорганизации и банкротства организация: учебное пособие / З. С. Якупов. - Казань: Познание, 2013. Местонахождение:Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального

университета]

5. Яруллин Р. Р. Налогообложение имущества физических лиц в России / Р. Р. Яруллин. - Уфа, 2009. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]

7.3. Интернет-ресурсы:

Официальный сайт Министерства финансов РФ - http://www.minfin.ru

Официальный сайт Правительства РФ - http://www.government.ru

Официальный сайт Росстата - http://www.gks.ru

Официальный сайт Счетной палаты РФ - http://www.ach.gov.ru

Официальный сайт Федеральной налоговой службы России - http://www.nalog.ru

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)

Освоение дисциплины "Налогообложение юридических лиц" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB,audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудованием имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе " БиблиоРоссика", доступ к которой предоставлен студентам. В ЭБС " БиблиоРоссика " представлены коллекции актуальной научной и учебной литературы по гуманитарным наукам, включающие в себя публикации ведущих российских издательств гуманитарной литературы, издания на английском языке ведущих американских и европейских издательств, а также редкие и малотиражные издания российских региональных вузов. ЭБС "БиблиоРоссика" обеспечивает широкий законный доступ к необходимым для образовательного процесса изданиям с использованием инновационных технологий и соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, УМК, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

Проектор

Ноутбук

Микрофон

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 38.03.01 "Экономика" и профилю подготовки Налоги и налогообложение .

Автор(ы):
Адигамова Ф.Ф. _____
Хафизова А.Р. _____
"__" _____ 201 __ г.

Рецензент(ы):
Орлова М.Е. _____
Галимарданова Ю.М. _____
"__" _____ 201 __ г.