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 операций с ценными бумагами Б1.В.ДВ.14

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. , Галимарданова Ю.М.

Рецензент(ы):

Орлова М.Е. , Насырова В.И.

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 950047217

Казань
2017

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 ; доцент, к.н. Галимарданова Ю.М. кафедра налогообложения Институт управления, экономики и финансов , JuMSinnikova@kpfu.ru

1. Цели освоения дисциплины

Целью изучения дисциплины "Налогообложение операций с ценными бумагами" является углубление прикладных знаний студентов в области налогообложения операций с ценными бумагами, изучение теоретических и методологических основ налогообложения операций с ценными бумагами, практического воплощения данной теории и методологии, а также современных методик и требований налогообложения операций с ценными бумагами в соответствии с законодательством.

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

Данная учебная дисциплина включена в раздел " Б1.В.ДВ.14 Дисциплины (модули)" основной образовательной программы 38.03.01 Экономика и относится к дисциплинам по выбору. Осваивается на 4 курсе, 8 семестр.

Данная учебная дисциплина включена в раздел "Б3.ДВ7.1 профессионального цикла дисциплин и относится к вариативной части. Осваивается на четвертом курсе (7 семестр).

Изучению дисциплины "Налогообложение операций с ценными бумагами" предшествует освоение следующих дисциплин: "Теория и история налогообложения", "Налоговые системы зарубежных государств", "Налогообложение физических лиц", "Налогообложение юридических лиц", "Налоговые системы зарубежных государств", "Специальные налоговые режимы".

Данная дисциплина способствует освоению следующих дисциплин: "Налоговое администрирование", "Налоговый учет и отчетность", "Налогообложение природопользования", "Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности", "Налогообложение финансового сектора экономики", "Организация и методика проведения налоговых проверок", "Планирование и прогнозирование в налогообложении".

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

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-4 (профессиональные компетенции)	способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для исчисления налоговых платежей при осуществлении операций с ценными бумагами
ПК-6 (профессиональные компетенции)	способность на основе описания экономических процессов и явлений на фондовом рынке строить стандартные теоретические и эконометрические модели налогообложения операций с ценными бумагами, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- законодательные и нормативно-правовые акты, определяющие порядок налогообложения операций с ценными бумагами;
- методики налогообложения операций с ценными бумагами;

- основы организации налогообложения операций с ценными бумагами.

2. должен уметь:

- применять нормы законодательства, регулирующие порядок налогообложения операций с ценными бумагами;
- выявлять особенности определения налоговых баз по налогам, уплачиваемым при осуществлении операций с ценными бумагами;
- рассчитывать суммы налоговых платежей по налогам, уплачиваемым при осуществлении операций с ценными бумагами.

3. должен владеть:

- навыками формирования налоговых баз по налогам, уплачиваемым при осуществлении операций с ценными бумагами;
- практическими навыками исчисления налоговых платежей по налогам, уплачиваемым при осуществлении операций с ценными бумагами;
- практическими навыками выявления особенностей налогообложения операций с ценными бумагами.

4. должен демонстрировать способность и готовность:

- обобщать и делать выводы по современным проблемам налогообложения операций с ценными бумагами;
- применять полученные знания в практической деятельности.

4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных(ые) единиц(ы) 108 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины экзамен в 8 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. Экономические и правовые основы налогообложения						

операций с ценными бумагами

	7	1	2	2	0	Устный опрос Дискуссия

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
2	Тема 2. Налогообложение организаций, не являющихся профессиональным участниками рынка ценных бумаг при осуществлении операций с ценными бумагами	7	2	2	2	0	Дискуссия Устный опрос
3	Тема 3. Налогообложение физических лиц, не являющихся профессиональными участниками рынка ценных бумаг при осуществлении операций с ценными бумагами	7	3-4	4	4	0	Дискуссия Устный опрос
4	Тема 4. Налогообложение операций с ценными бумагами профессиональных участников рынка ценных бумаг	7	5	2	2	0	Дискуссия Устный опрос
5	Тема 5. Налогообложение операций с государственными и муниципальными ценными бумагами	8	6-7	4	4	0	Письменная работа Дискуссия
6	Тема 6. Налогообложение сделок РЕПО и займов ценными бумагами	8	8	2	2	0	Письменная работа Дискуссия
7	Тема 7. Налогообложение операций с финансовыми инструментами срочных сделок	8	9	2	2	0	Письменная работа Дискуссия
	Тема. Итоговая форма контроля	8		0	0	0	Экзамен
	Итого			18	18	0	

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Экономические и правовые основы налогообложения операций с ценными бумагами

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Роль доходов и операций, осуществляемых на рынке ценных бумаг, в налогообложении. Необходимость регулирования налогообложения операций на рынке ценных бумаг и его последствия для экономики страны. Особенности налогообложения субъектов рынка ценных бумаг, выполняющих функции как покупателя, так и продавца. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость по операциям с ценными бумагами на рынке ценных бумаг. Операции с ценными бумагами, оборот, подлежащий и не подлежащий обложению налогом на добавленную стоимость. Особенности агентской деятельности по операциям с ценными бумагами, облагаемой налогом на добавленную стоимость, и возможные налоговые риски. Налогообложение доходов, которые могут получить собственники ценных бумаг в результате владения ими и их обращения. Расходы для целей налогообложения прибыли, которые несут юридические лица, в процессе их выпуска, управления и обращения. Определение налоговых рисков и их снижение. Доходы по операциям с ценными бумагами для целей налогообложения прибыли по комиссионным (брокерским) вознаграждениям. Курсовые доходы, полученные в результате покупки ценных бумаг и последующей перепродажи для целей налогообложения прибыли, возможные налоговые риски. Комиссионные вознаграждения профессиональных участников фондового рынка, выполняющие различного рода поручения своих клиентов, возникающие налоговые риски. Расходы на формирование резервов по обесценение ценных бумаг у профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую деятельность и пути предотвращения налоговых рисков.

практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Нормативно-правовое регулирование налогообложения операций с ценными бумагами. 2. Ценные бумаги как объект налогообложения. 3. Классификация ценных бумаг для целей налогообложения. 4. Виды и категории ценных бумаг для целей налогообложения. 5. Виды операций с ценными бумагами для целей налогообложения. 6. Порядок формирования налоговой базы по операциям с ценными бумагами.

Тема 2. Налогообложение организаций, не являющихся профессиональным участниками рынка ценных бумаг при осуществлении операций с ценными бумагами

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Особенности налогообложения доходов от размещения ценных бумаг: от выпуска акций, эмиссионный доход от размещения собственных акций. Расходы, связанные с обслуживанием собственных ценных бумаг, принимаемых и не принимаемых для целей налогообложения. Выявление налоговых рисков Особенности налогообложения доходов от владения ценными бумагами: дивиденды от акций или проценты от долевого участия; проценты и дисконт по долговым обязательствам. Определение налоговых рисков Проблема определения рыночной цены ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг для целей налогообложения. Интервал между минимальной и максимальной ценами сделки. Выбор организатора торговли, значения интервала цен для целей налогообложения. Данные организаторов торговли на рынке ценных бумаг на дату ближайших торгов. Фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг. Цена ценных бумаг, обращающихся на не организованном рынке ценных бумаг. Порядок определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Нормативно-правовое регулирование налогообложения операций с ценными бумагами, осуществляемых организациями. 2. Особенности налогообложения операций с ценными бумагами, осуществляемых организациями. 3. Порядок определения доходов от владения, размещения и реализации ценных бумаг организациями для целей налогообложения. 4. Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами, осуществляемым организациями. 5. Необходимость ведения раздельного налогового учета доходов и расходов по операциям с ценными бумагами обращающимися и не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг. 6. Цена ценных бумаг для целей налогообложения. 7. Особенности признания убытков по операциям с ценными бумагами. 8. Налоговые риски при осуществлении операций с ценными бумагами организациями.

Тема 3. Налогообложение физических лиц, не являющихся профессиональным участником рынка ценных бумаг при осуществлении операций с ценными бумагами

лекционное занятие (4 часа(ов)):

Особенности налогообложения доходов от владения физическими лицами ценными бумагами: дивиденды от акций или проценты от долевого участия; проценты и дисконт по долговым обязательствам. Определение налоговых рисков Особенности налогообложения операций с ценными бумагами, осуществляемых физическими лицами. Порядок определения доходов от владения и от реализации ценных бумаг физическими лицами. Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами, осуществляемым физическими лицами. Исполнение обязанности налогового агента для целей налогообложения при осуществлении операций с ценными бумагами физическими лицами.

практическое занятие (4 часа(ов)):

1. Нормативно-правовое регулирование налогообложения операций с ценными бумагами, осуществляемых физическими лицами. 2. Особенности налогообложения операций с ценными бумагами, осуществляемых физическими лицами. 3. Порядок определения доходов от владения и от реализации ценных бумаг физическими лицами. 4. Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами, осуществляемым физическими лицами. 5. Исполнение обязанности налогового агента для целей налогообложения при осуществлении операций с ценными бумагами физическими лицами. 6. Налоговые риски при осуществлении операций с ценными бумагами физическими лицами.

Тема 4. Налогообложение операций с ценными бумагами профессиональных участников рынка ценных бумаг

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Роль доходов и операций, осуществляемых на рынке ценных бумаг, в налогообложении. Необходимость регулирования налогообложения операций на рынке ценных бумаг и его последствия для экономики страны. Профессиональные участники рынка ценных бумаг для целей налогообложения и их налоговые риски. Особенности налогообложения субъектов рынка ценных бумаг, выполняющих функции как покупателя, так и продавца. Профессиональные участники рынка ценных бумаг как налогоплательщики и как агенты платежа по разным видам деятельности. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость по операциям с ценными бумагами на рынке ценных бумаг, выявление налоговых рисков. Операции с ценными бумагами, оборот, подлежащий и не подлежащий обложению налогом на добавленную стоимость. Особенности агентской деятельности по операциям с ценными бумагами, облагаемой налогом на добавленную стоимость, и возможные налоговые риски.

практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Нормативно-правовое регулирование налогообложения операций с ценными бумагами, осуществляемых профессиональными участниками рынка ценных бумаг. 2. Профессиональные участники рынка ценных бумаг как налогоплательщики и как налоговые агенты. 3. Особенности налогообложения операций владения, обращения и купли-продажи ценных бумаг, осуществляемых профессиональными участниками рынка ценных бумаг. 4. Особенности определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость профессиональными участниками рынка ценных бумаг при осуществлении операций с ценными бумагами. 5. Порядок определения доходов и расходов профессиональными участниками рынка ценных бумаг при осуществлении операций с ценными бумагами. 6. Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций профессиональными участниками рынка ценных бумаг при осуществлении операций с ценными бумагами. 7. Особенности признания убытков профессиональными участниками рынка ценных бумаг по операциям с ценными бумагами. 8. Налоговые риски профессиональных участников рынка ценных бумаг при осуществлении операций с ценными бумагами.

Тема 5. Налогообложение операций с государственными и муниципальными ценными бумагами

лекционное занятие (4 часа(ов)):

Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль по операциям с государственными и муниципальными ценными бумагами и налоговые риски. Доходы, получаемые покупателями и продавцами государственных ценных бумаг. Процентный доход по значительной части государственных и муниципальных ценных бумаг. Особенности определения процентного (купонного) дохода для целей налогообложения. Операции с государственными и муниципальными ценными бумагами, как объект налогообложения. Особенности определения налоговой базы по операциям с государственными и муниципальными ценными бумагами. Порядок признания доходов и расходов по операциям с государственными и муниципальными ценными бумагами. Особенности определения налоговой базы при осуществлении операций, связанных с владением и куплей-продажей государственных и муниципальных ценных бумаг. Особенности признания убытков по операциям с государственными и муниципальными ценными бумагами.

практическое занятие (4 часа(ов)):

1. Операции с государственными и муниципальными ценными бумагами, как объект налогообложения. 2. Особенности определения налоговой базы по операциям с государственными и муниципальными ценными бумагами. 3. Порядок признания доходов и расходов по операциям с государственными и муниципальными ценными бумагами. 4. Особенности определения налоговой базы при осуществлении операций, связанных с владением и куплей-продажей государственных и муниципальных ценных бумаг. 5. Особенности признания убытков по операциям с государственными и муниципальными ценными бумагами. 6. Налоговые риски при осуществлении операций с государственными и муниципальными ценными бумагами.

Тема 6. Налогообложение сделок РЕПО и займов ценными бумагами

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Сделки с ценными бумагами с обязательством их обратного выкупа и налоговые риски в целях налогообложения прибыли. Особенности получения результата для целей налогообложения прибыли продавца и покупателя по первой части договора РЕПО. Налоговые риски Особенности получения результата для целей налогообложения прибыли продавца и покупателя по второй части договора РЕПО. Налоговые риски Особенности применения ставки налога на прибыль по первой и второй части операции РЕПО у продавца и покупателя. Порядок расчета цены по первой и второй части РЕПО для определения налоговой базы по налогу на прибыль. Особенности определения даты исполнения обязательств по первой и второй части РЕПО у продавца и покупателя. Предельный срок исполнения второй части РЕПО. Налоговые риски Размер накопленного процентного (купонного) дохода по операциям РЕПО и его отражение для целей налогообложения прибыли. Особенности отражения убытков по первой и второй части операции РЕПО у продавца и покупателя. Налоговые риски.

практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Нормативно-правовое регулирование налогообложения сделок РЕПО. 2. Операции со сделками с ценными бумагами с обязательством их обратного выкупа ? РЕПО, как объект налогообложения. 3. Особенности определения налоговой базы по сделкам с ценными бумагами с обязательством их обратного выкупа. 4. Порядок определения доходов и расходов для целей налогообложения по сделкам РЕПО. 5. Особенности определения налоговой базы по сделкам РЕПО первой и второй части операций. 6. Особенности признания убытков по сделкам РЕПО. 7. Налоговые риски при осуществлении сделок РЕПО.

Тема 7. Налогообложение операций с финансовыми инструментами срочных сделок

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Особенности определения производных финансовых инструментов для целей налогообложения. Специфика определения вариационной маржи для целей налогообложения, налоговые риски. Способы исполнения финансового инструмента срочных сделок и налоговые последствия. Дата окончания операции с финансовыми инструментами срочных сделок. Право налогоплательщика самостоятельно квалифицировать сделку. Отражение в учетной политике для целей налогообложения критерии отнесения сделок с финансовыми инструментами срочных сделок. Срочная сделка, совершенная в целях хеджирования для снижения налоговых рисков. Доходы и расходы по финансовым инструментам срочных сделок в зависимости от вида финансового инструмента срочных сделок. Особенности переоценки валютных обязательств и требования по финансовым инструментам срочных сделок для целей налогообложения прибыли. Форвардные сделки по купле-продаже базисного актива и налоговые риски. Особенности определения налоговой базы налогоплательщиком на дату исполнения срочной сделки.

практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Нормативно-правовое регулирование налогообложения операций с финансовыми инструментами срочных сделок. 2. Операции с финансовыми инструментами срочных сделок как объект налогообложения. 3. Классификация финансовых инструментов срочных сделок для целей налогообложения. 4. Особенности определения налоговой базы при осуществлении операций с финансовыми инструментами срочных сделок. 5. Особенности признания убытков при осуществлении операций с финансовыми инструментами срочных сделок. 6. Налоговые риски при осуществлении операций с финансовыми инструментами срочных сделок.

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. Экономические и правовые основы налогообложения операций с ценными бумагами	7	1	подготовка к дискуссии	2	дискуссия
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
2.	Тема 2. Налогообложение организаций, не являющихся профессиональным участниками рынка ценных бумаг при осуществлении операций с ценными бумагами	7	2	подготовка к дискуссии	2	дискуссия
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
3.	Тема 3. Налогообложение физических лиц, не являющихся профессиональным участником рынка ценных бумаг при осуществлении операций с ценными бумагами	7	3-4	подготовка к дискуссии	2	дискуссия
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
4.	Тема 4. Налогообложение операций с ценными бумагами профессиональных участников рынка ценных бумаг	7	5	подготовка к дискуссии	2	дискуссия
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
5.	Тема 5. Налогообложение операций с государственными и муниципальными ценными бумагами	8	6-7	подготовка к дискуссии	2	дискуссия
				подготовка к письменной работе	4	письменная работа
6.	Тема 6. Налогообложение сделок РЕПО и займов ценными бумагами	8	8	подготовка к дискуссии	2	дискуссия
				подготовка к письменной работе	4	письменная работа
7.	Тема 7. Налогообложение операций с финансовыми инструментами срочных сделок	8	9	подготовка к дискуссии	4	дискуссия
				подготовка к письменной работе	4	письменная работа
	Итого				36	

5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины 'Налогообложение операций с ценными бумагами' предполагает использование в учебном процессе традиционных и интерактивных форм проведения занятий (использование слайдов при проведении лекций, практические занятия с использованием методических материалов, решение проблемных ситуаций, дискуссии по конкретным ситуациям)

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

Тема 1. Экономические и правовые основы налогообложения операций с ценными бумагами

дискуссия , примерные вопросы:

Подготовка к научной дискуссии по следующим направлениям: - поиск практических ситуаций по проблемным и дискуссионным вопросам налогообложения операций с ценными бумагами; - проведение анализа практических ситуаций по проблемным и дискуссионным вопросам налогообложения операций с ценными бумагами; - выработка предложений и рекомендаций по совершенствованию налогообложения операций с ценными бумагами.

устный опрос , примерные вопросы:

Подготовка к устному опросу: 1. Нормативно-правовое регулирование налогообложения операций с ценными бумагами. 2. Ценные бумаги как объект налогообложения. 3. Классификация ценных бумаг для целей налогообложения. 4. Виды и категории ценных бумаг для целей налогообложения. 5. Виды операций с ценными бумагами для целей налогообложения. 6. Порядок формирования налоговой базы по операциям с ценными бумагами.

Тема 2. Налогообложение организаций, не являющихся профессиональным участниками рынка ценных бумаг при осуществлении операций с ценными бумагами

дискуссия , примерные вопросы:

Подготовка к научной дискуссии по следующим направлениям: - выявление практических ситуаций по проблемным и дискуссионным вопросам налогообложения организаций, не являющихся профессиональным участниками рынка ценных бумаг при осуществлении операций с ценными бумагами; - проведение анализа практических ситуаций по проблемным и дискуссионным вопросам налогообложения организаций, не являющихся профессиональным участниками рынка ценных бумаг при осуществлении операций с ценными бумагами; - выработка предложений и рекомендаций по совершенствованию налогообложения организаций, не являющихся профессиональным участниками рынка ценных бумаг при осуществлении операций с ценными бумагами.

устный опрос , примерные вопросы:

Подготовка к устному опросу: 1. Нормативно-правовое регулирование налогообложения операций с ценными бумагами, осуществляемых профессиональными участниками рынка ценных бумаг . 2. Особенности налогообложения операций с ценными бумагами, осуществляемых профессиональными участниками рынка ценных бумаг . 3. Порядок определения доходов от владения, размещения и реализации ценных бумаг профессиональными участниками рынка ценных бумаг для целей налогообложения. 4. Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами, осуществляемым организациями. 5. Необходимость ведения раздельного налогового учета доходов и расходов по операциям с ценными бумагами обращающимися и не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг. 6. Цена ценных бумаг для целей налогообложения. 7. Особенности признания убытков по операциям с ценными бумагами. 8. Налоговые риски при осуществлении операций с ценными бумагами организациями.

Тема 3. Налогообложение физических лиц, не являющихся профессиональным участником рынка ценных бумаг при осуществлении операций с ценными бумагами

дискуссия , примерные вопросы:

Подготовка к научной дискуссии по следующим направлениям: - подготовка практических ситуаций по проблемным и дискуссионным вопросам налогообложения физических лиц, не являющихся профессиональным участником рынка ценных бумаг при осуществлении операций с ценными бумагами; - проведение анализа практических ситуаций по проблемным и дискуссионным вопросам налогообложения физических лиц, не являющихся профессиональным участником рынка ценных бумаг при осуществлении операций с ценными бумагами; - выработка предложений и рекомендаций по совершенствованию налогообложения физических лиц, не являющихся профессиональным участником рынка ценных бумаг при осуществлении операций с ценными бумагами.

устный опрос , примерные вопросы:

Подготовка к устному опросу: 1. Нормативно-правовое регулирование налогообложения операций с ценными бумагами, осуществляемых физическими лицами. 2. Особенности налогообложения операций с ценными бумагами, осуществляемых физическими лицами. 3. Порядок определения доходов от владения и от реализации ценных бумаг физическими лицами. 4. Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами, осуществляемым физическими лицами. 5. Исполнение обязанности налогового агента для целей налогообложения при осуществлении операций с ценными бумагами физическими лицами. 6. Налоговые риски при осуществлении операций с ценными бумагами физическими лицами.

Тема 4. Налогообложение операций с ценными бумагами профессиональных участников рынка ценных бумаг

дискуссия , примерные вопросы:

Подготовка к научной дискуссии по следующим направлениям: - поиск практических ситуаций по проблемным и дискуссионным вопросам налогообложения операций с ценными бумагами профессиональных участников рынка ценных бумаг; - проведение анализа практических ситуаций по проблемным и дискуссионным вопросам налогообложения операций с ценными бумагами профессиональных участников рынка ценных бумаг; - выработка предложений и рекомендаций по совершенствованию налогообложения операций с ценными бумагами профессиональных участников рынка ценных бумаг.

устный опрос , примерные вопросы:

Подготовка к устному опросу: 1. Нормативно-правовое регулирование налогообложения операций с ценными бумагами, осуществляемых профессиональными участниками рынка ценных бумаг. 2. Профессиональные участники рынка ценных бумаг как налогоплательщики и как налоговые агенты. 3. Особенности налогообложения операций владения, обращения и купли-продажи ценных бумаг, осуществляемых профессиональными участниками рынка ценных бумаг. 4. Особенности определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость профессиональными участниками рынка ценных бумаг при осуществлении операций с ценными бумагами. 5. Порядок определения доходов и расходов профессиональными участниками рынка ценных бумаг при осуществлении операций с ценными бумагами. 6. Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций профессиональными участниками рынка ценных бумаг при осуществлении операций с ценными бумагами. 7. Особенности признания убытков профессиональными участниками рынка ценных бумаг по операциям с ценными бумагами. 8. Налоговые риски профессиональных участников рынка ценных бумаг при осуществлении операций с ценными бумагами.

Тема 5. Налогообложение операций с государственными и муниципальными ценными бумагами

дискуссия , примерные вопросы:

Подготовка к научной дискуссии по следующим направлениям: - подготовка практических ситуаций по проблемным и дискуссионным вопросам налогообложения операций с государственными и муниципальными ценными бумагами; - проведение анализа практических ситуаций по проблемным и дискуссионным вопросам налогообложения операций с государственными и муниципальными ценными бумагами; - выработка предложений и рекомендаций по совершенствованию налогообложения операций с государственными и муниципальными ценными бумагами.

письменная работа , примерные вопросы:

Подготовка к устному опросу: 1. Изучите систему законодательных и нормативно-правовых актов регулирующих вопросы налогообложения операций с государственными и муниципальными ценными бумагами. Выполните данное задание в письменной форме и оформите его в виде схемы. 2. Изучите принципы и особенности налогообложения операций с государственными и муниципальными ценными бумагами. Проведите сравнительную характеристику данных принципов, выделите и обоснуйте сходства и различия. Выполните данное задание в письменной форме и оформите в виде таблицы. 3. На основе смоделированных хозяйственных ситуаций покажите особенности налогообложения операций с государственными и муниципальными ценными бумагами. Выполните данное задание в письменной форме, обоснуйте преимущества и недостатки.

Тема 6. Налогообложение сделок РЕПО и займов ценными бумагами

дискуссия , примерные вопросы:

Подготовка к научной дискуссии по следующим направлениям: - подготовка практических ситуаций по проблемным и дискуссионным вопросам применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход; - проведение анализа практических ситуаций по проблемным и дискуссионным вопросам применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход; - выработка предложений и рекомендаций по совершенствованию применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

письменная работа , примерные вопросы:

Подготовка к устному опросу: 1. Изучите систему законодательных и нормативно-правовых актов регулирующих вопросы налогообложения сделок РЕПО и займов ценными бумагами. Выполните данное задание в письменной форме и оформите его в виде схемы. 2. Изучите принципы и особенности налогообложения сделок РЕПО и займов ценными бумагами. Проведите сравнительную характеристику данных принципов, выделите и обоснуйте сходства и различия. Выполните данное задание в письменной форме и оформите в виде таблицы. 3. На основе смоделированных хозяйственных ситуаций покажите особенности налогообложения сделок РЕПО и займов ценными бумагами. Выполните данное задание в письменной форме, обоснуйте преимущества и недостатки.

Тема 7. Налогообложение операций с финансовыми инструментами срочных сделок

дискуссия , примерные вопросы:

Подготовка к научной дискуссии по следующим направлениям: - поиск практических ситуаций по проблемным и дискуссионным вопросам применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход; - поведение анализа практических ситуаций по проблемным и дискуссионным вопросам применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход; - выработка предложений и рекомендаций по совершенствованию применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

письменная работа , примерные вопросы:

Подготовка к письменной работе: 1. Изучите систему законодательных и нормативно-правовых актов регулирующих вопросы налогообложения операций с финансовыми инструментами срочных сделок. Выполните данное задание в письменной форме и оформите его в виде схемы. 2. Изучите принципы и особенности налогообложения операций с финансовыми инструментами срочных сделок. Проведите сравнительную характеристику данных принципов, выделите и обоснуйте сходства и различия. Выполните данное задание в письменной форме и оформите в виде таблицы. 3. На основе смоделированных хозяйственных ситуаций покажите особенности налогообложения операций с финансовыми инструментами срочных сделок. Выполните данное задание в письменной форме, обоснуйте преимущества и недостатки.

Тема . Итоговая форма контроля

Примерные вопросы к экзамену:

Вопросы к экзамену

1. Нормативно-правовое регулирование налогообложения операций с ценными бумагами.
2. Ценные бумаги как объект налогообложения.
3. Классификация ценных бумаг для целей налогообложения.
4. Виды и категории ценных бумаг для целей налогообложения.
5. Виды операций с ценными бумагами для целей налогообложения.
6. Порядок формирования налоговой базы по операциям с ценными бумагами.
7. Нормативно-правовое регулирование налогообложения операций с ценными бумагами, осуществляемых организациями.
8. Особенности налогообложения операций с ценными бумагами, осуществляемых организациями.
9. Порядок определения доходов от владения и размещения ценных бумаг организациями для целей налогообложения.

10. Порядок определения доходов от реализации ценных бумаг организациями для целей налогообложения.

11. Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами, осуществляемым организациями.

12. Необходимость ведения раздельного налогового учета доходов и расходов по операциям с ценными бумагами обращающимися и не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

13. Цена ценных бумаг для целей налогообложения.

14. Особенности признания убытков по операциям с ценными бумагами.

15. Налоговые риски при осуществлении операций с ценными бумагами организациями.

16. Нормативно-правовое регулирование налогообложения операций с ценными бумагами, осуществляемых физическими лицами.

17. Особенности налогообложения операций с ценными бумагами, осуществляемых физическими лицами.

18. Порядок определения доходов от владения и от реализации ценных бумаг физическими лицами.

19. Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами, осуществляемым физическими лицами.

20. Исполнение обязанности налогового агента для целей налогообложения при осуществлении операций с ценными бумагами физическими лицами.

21. Налоговые риски при осуществлении операций с ценными бумагами физическими лицами.

22. Нормативно-правовое регулирование налогообложения операций с ценными бумагами, осуществляемых профессиональными участниками рынка ценных бумаг.

23. Профессиональные участники рынка ценных бумаг как налогоплательщики и как налоговые агенты.

24. Особенности налогообложения операций владения ценными бумагами, осуществляемых профессиональными участниками рынка ценных бумаг.

25. Особенности налогообложения операций размещения и обращения ценных бумаг, осуществляемых профессиональными участниками рынка ценных бумаг.

26. Особенности налогообложения операций купли-продажи ценных бумаг, осуществляемых профессиональными участниками рынка ценных бумаг.

27. Особенности определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость профессиональными участниками рынка ценных бумаг при осуществлении операций с ценными бумагами.

28. Порядок определения доходов и расходов профессиональными участниками рынка ценных бумаг при осуществлении операций с ценными бумагами.

29. Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций профессиональными участниками рынка ценных бумаг при осуществлении операций с ценными бумагами.

30. Особенности признания убытков профессиональными участниками рынка ценных бумаг по операциям с ценными бумагами.

31. Налоговые риски профессиональных участников рынка ценных бумаг при осуществлении операций с ценными бумагами.

32. Операции с государственными и муниципальными ценными бумагами, как объект налогообложения.

33. Особенности определения налоговой базы по операциям с государственными и муниципальными ценными бумагами.

34. Порядок признания доходов и расходов по операциям с государственными и муниципальными ценными бумагами.

35. Особенности определения налоговой базы при осуществлении операций, связанных с владением и куплей-продажей государственных и муниципальных ценных бумаг.

36. Особенности признания убытков по операциям с государственными и муниципальными ценными бумагами.

37. Налоговые риски при осуществлении операций с государственными и муниципальными ценными бумагами.

38. Нормативно-правовое регулирование налогообложения сделок РЕПО.

39. Операции со сделками с ценными бумагами с обязательством их обратного выкупа - РЕПО, как объект налогообложения.

40. Особенности определения налоговой базы по сделкам с ценными бумагами с обязательством их обратного выкупа.

41. Порядок определения доходов и расходов для целей налогообложения по сделкам РЕПО.

42. Особенности определения налоговой базы по сделкам РЕПО первой и второй части операций.

43. Особенности признания убытков по сделкам РЕПО.

44. Налоговые риски при осуществлении сделок РЕПО.

45. Нормативно-правовое регулирование налогообложения операций с финансовыми инструментами срочных сделок.

46. Операции с финансовыми инструментами срочных сделок как объект налогообложения.

47. Классификация финансовых инструментов срочных сделок для целей налогообложения.

48. Особенности определения налоговой базы при осуществлении операций с финансовыми инструментами срочных сделок.

49. Особенности признания убытков при осуществлении операций с финансовыми инструментами срочных сделок.

50. Налоговые риски при осуществлении операций с финансовыми инструментами срочных сделок.

7.1. Основная литература:

1. Александров И. М. Налоги и налогообложение: учебник / И. М. Александров - М.: Дашков и К, 2010. - 228 с. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]

2.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. [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа:http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=514617]

3. 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]

4. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Д. Г. Черник, Е. А. Кирова, А. В. Захарови др.; под ред. Д. Г. Черника - М.:Юнити-Дана, 2008. - 311 с. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]

5. Налогообложение организаций финансового сектора экономики: учеб. пособие / Е.Б. Шувалова, Т.А. Шуртакова, М.П. Пузин: под. ред. Е.Б. Шуваловой. - М.: Дашков и К, 2010. - 170 с. . [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]

7.2. Дополнительная литература:

1. Налоговый кодекс РФ (с изменениями и дополнениями)

2. Ветошкина Е. Ю. Бухгалтерские и налоговые аспекты хозяйственных договоров: конспект лекций / Е. Ю. Ветошкина, А. В. Ивановская. - Казань. 2014. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]

3. Гончаренко Л. И.Налоги и налоговая система Российской Федерации Практикум: учебное пособие для студентов, обучающихся по направлению 'Экономика' (степень - бакалавр) и специальности (профилю) 'Налоги и налогообложение / Л. И. Гончаренко, Л. М. Архипцева. Москва: Кнорус, 2014. [Местонахождение: научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]

4. Кирьянов И.В. Рынок ценных бумаг и биржевое дело: Учеб. пособие. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 264 с. [Электронно-библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=392206]

5. Налогообложение организаций финансового сектора экономики: учеб. пособие / Е.Б. Шувалова, Т.А. Шуртакова, М.П. Пузин: под. ред. Е.Б. Шуваловой. - М.: Дашков и К, 2010. - 170 с. . [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]

6. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Д. Г. Черник, Е. А. Кирова, А. В. Захарови др.; под ред. Д. Г. Черника - М.:Юнити-Дана, 2008. - 311 с. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]

7. Погорелова М. Я Налоги и налогообложение: теория и практика: учебное пособие / М. Я. Погорелова - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. - 208 с. [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа:http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=347237]

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 Федерального казначейства - http://www.roskazna.ru

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

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)

Освоение дисциплины "Налогообложение операций с ценными бумагами" 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.

1. Ноутбук

2. Проектор

3. Экран

или

4. Интерактивная доска

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. _____
Галимарданова Ю.М. _____
"__" _____ 201 __ г.

Рецензент(ы):
Орлова М.Е. _____
Насырова В.И. _____
"__" _____ 201 __ г.