

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное учреждение  
высшего профессионального образования  
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"  
Центр заочного и дистанционного обучения



**УТВЕРЖДАЮ**

Проректор  
по образовательной деятельности КФУ  
Проф. Таюрский Д.А.

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Программа дисциплины**

Налогообложение отдельных видов деятельности БЗ.ДВ.1

Направление подготовки: 080100.62 - Экономика

Профиль подготовки: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: на базе СПО

Язык обучения: русский

**Автор(ы):**

Орлова М.Е.

**Рецензент(ы):**

Адигамова Ф.Ф.

**СОГЛАСОВАНО:**

Заведующий(ая) кафедрой: Туфетулов А. М.

Протокол заседания кафедры No \_\_\_\_ от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 201\_\_ г

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр заочного и дистанционного обучения):

Протокол заседания УМК No \_\_\_\_ от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 201\_\_ г

Регистрационный No

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) Орлова М.Е. кафедра налогообложения Институт управления, экономики и финансов, MEOrlova@kpfu.ru

### 1. Цели освоения дисциплины

Целью изучения курса "Налогообложение отдельных видов деятельности" является ознакомление с особенностями налогообложения разных видов предпринимательской и общественной деятельности, осмысление возможностей применения налоговых льгот и преимуществ в разрезе различных видов деятельности, оценка современного механизма оптимизации налоговой нагрузки.

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

Данная учебная дисциплина включена в раздел "Б3.ДВ.1 Профессиональный" основной образовательной программы 080100.62 Экономика и относится к дисциплинам по выбору. Осваивается на 3 курсе, 5, 6 семестры.

Данная учебная дисциплина включена в раздел "Б3.В.3 профессионального цикла дисциплин и относится к вариативной части". Осваивается на третьем курсе (6 семестр).

Изучению дисциплины "Налогообложение отдельных видов деятельности" предшествует освоение следующих дисциплин: "Финансы", "Налоги и налогообложение", "Корпоративные финансы", "Экономика организаций", "Бухгалтерский учет"

Данная дисциплина способствует освоению следующих дисциплин: "Налоговый учет", "Ревизия и контроль", "Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности", "Бухгалтерский управленческий учет", "Экономический анализ в отраслях народного хозяйства", "Анализ и оценка рисков".

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

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОК-13 (общекультурные компетенции)	- владение основными методами, способами и средствами получения информации о механизмах исчисления налогов, хранения, переработки информации по формированию налоговых баз, использованию налоговых льгот и применению налоговых ставок, иметь навыки работы с компьютером как средством управления информацией, способность работать с информацией в глобальных компьютерных сетях (ОК-13);
ОПК-2 (профессиональные компетенции)	- способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для расчета налоговых обязательств налогоплательщиков и формирования налоговых доходов регионов и муниципалитетов (ОПК-2); -
ОПК-3 (профессиональные компетенции)	способностью выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных для расчета налоговых обязательств и налоговых доходов анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-3);
ПК-1 (профессиональные компетенции)	- способность собирать и анализировать статистические данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих построение налоговой системы, реализации налоговой политики государства и хозяйствующих субъектов (ПК-1);

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-10 (профессиональные компетенции)	- способность использования для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-10);
ПК-11 (профессиональные компетенции)	- способностью критически оценивать предлагаемые варианты применения налоговых режимов, разрабатывать и обосновывать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий (ПК-11);
ПК-12 (профессиональные компетенции)	- способность использовать документацию, информационные технологии, современные технические средства для решения коммуникативных задач между налогоплательщиками и налоговыми органами, оценки и проверки правильности оформления документации (ПК-12).
ПК-14 (профессиональные компетенции)	- способность разрабатывать методическое обеспечение для подготовки и переподготовки специалистов по налогообложению экономических видов деятельности (ПК-14) .
ПК-15 (профессиональные компетенции)	- способность принять участие в совершенствовании и разработке учебно-методического обеспечения экономических дисциплин (ПК-15).
ПК-3 (профессиональные компетенции)	- способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты по налоговым платежам, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3);
ПК-5 (профессиональные компетенции)	- способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений в области налогообложения (ПК-5);
ПК-8 (профессиональные компетенции)	- способностью использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-8);
ПК-9 (профессиональные компетенции)	- способностью организовывать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта (ПК-9);
ПК-2 (профессиональные компетенции)	- способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие условия налогообложения хозяйствующих субъектов, налоговой нагрузки (ПК-2);

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- место налогов, уплачиваемых разными секторами экономики, в налоговой системе РФ;
- нормативные правовые акты, регулирующие исчисление и взимание налогов по отдельным видам экономической деятельности;
- механизм исчисления налогов по отдельным видам экономической деятельности;
- порядок уплаты налогов и сборов по отдельным видам экономической деятельности.

**2. должен уметь:**

- применять нормы законов при исчислении налогов и сборов по отдельным видам экономической деятельности и при выборе режимов налогообложения;
- отслеживать изменения, вносимые в законодательство, регулирующее налогообложение по отдельным видам экономической деятельности;
- рассчитывать налоговые платежи по отдельным видам экономической деятельности;
- определять сроки уплаты налогов по отдельным видам экономической деятельности;
- применять льготы по налогам по отдельным видам экономической деятельности.

**3. должен владеть:**

- практическими навыками расчета налоговой базы по налогам, исчисляемыми по отдельным видам деятельности;
- практическими навыками анализа существующих проблем в налогообложении отдельных видов деятельности;
- практическими навыками анализа преимуществ и недостатков действующей системы налогообложения субъектов по отдельным видам деятельности;
- практическими навыками анализа тенденций развития и реформирования налогообложения субъектов отдельных видов деятельности.

**4. должен демонстрировать способность и готовность:**

- обобщать современные проблемы налогообложения субъектов отдельных видов деятельности;
- формулировать собственное мнение по исследуемым современным проблемам в области налогообложения субъектов отдельных видов деятельности;
- применять полученные знания в области налогообложения субъектов отдельных видов деятельности при работе над выпускными работами.

**4. Структура и содержание дисциплины/ модуля**

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетных(ые) единиц(ы) 72 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины отсутствует в 5 семестре; зачет 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	

Тема 1. Условия

## налогообложения коммерческих организаций отдельных видов деятельности

						Презентация
						Письменное
Регистрационный номер	5		2	0	0	 <b>ЭЛЕКТРОННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ</b> ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ СИСТЕМА КИУ
Страница 6 из 20.						

## 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	
1.	Тема 1. Условия налогообложения коммерческих организаций отдельных видов деятельности	6		0	0	0	Письменное домашнее задание Письменная работа Устный опрос
2.	Тема 2. Условия налогообложение некоммерческих организаций.	6		2	0	0	Письменная работа Письменное домашнее задание
2.	Тема 2. Условия налогообложение некоммерческих организаций.	6		0	4	0	Письменная работа Письменное домашнее задание Устный опрос
	Тема . Итоговая форма контроля	6		0	0	0	Зачет
	Итого			4	4	0	

#### 4.2 Содержание дисциплины

**Тема 1. Условия налогообложения коммерческих организаций отдельных видов деятельности**

**Тема 1. Условия налогообложения коммерческих организаций отдельных видов деятельности**

*лекционное занятие (2 часа(ов)):*



Государственное регулирование строительной отрасли в мировой практике. Налогообложение инвестора в строительной деятельности. Особенности налогообложения застройщика при взаимодействии с инвестором и заказчиком. Особенности налогообложения заказчика при выполнении функции полного заказчика. Особенности налогообложения организаций, выполняющих одновременно функции заказчика, застройщика, подрядчика. Особенности налогообложения подрядчиков в строительной деятельности. Особенности налогообложения участников жилищного строительства, долевого строительства. Косвенные налоги в системе налоговых платежей субъектами добывающей отрасли. НДС и акцизы, исчисляемый на территории России. Условия исчисления НДС при реализации добытых полезных ископаемых на экспорт. Особенности исчисления НДС при реализации добытых полезных ископаемых в страны таможенного союза. Особенности определения объекта обложения и налоговой базы по налогу на добычу полезных ископаемых. Применение льгот по НДС. Особенности исчисления налога на прибыль добывающими и перерабатывающими компаниями. Налогообложение оптовой торговли. Налогообложение розничной торговли. Налогообложение банков, страховых компаний и профессиональных участников рынка ценных бумаг.

## **Тема 2. Условия налогообложение некоммерческих организаций.**

### **практическое занятие (4 часа(ов)):**

1. Организационные формы некоммерческих организаций. Уставная и предпринимательская деятельность некоммерческих организаций. 2. Система налоговых и неналоговых платежей некоммерческих организаций. Режимы налогообложения НКО. 3. Особенности налогообложения уставной деятельности некоммерческих организаций. Условия применения налоговых льгот и преимуществ по уставной деятельности некоммерческих организаций. 4. Особенности налогового учета целевого финансирования и его использования для целей исчисления налога на прибыль. 5. Условия налогообложения уставной деятельности некоммерческой организации. 6. Условия налогообложения предпринимательской деятельности некоммерческих организаций. 7. Особенности налогообложения некоммерческих организаций, финансируемых из бюджетной системы РФ. 8. Особенности формирования налоговой базы по налогу на имущество некоммерческих организаций и фондов. 9. Особенности налогообложения профсоюзных организаций. 10. Особенности налогообложения общероссийских общественных организаций инвалидов. 11. Особенности налогообложения доходов от размещения свободных финансовых ресурсов некоммерческими организациями.

## **Тема 2. Условия налогообложение некоммерческих организаций.**

### **лекционное занятие (2 часа(ов)):**

Система налоговых и неналоговых платежей некоммерческих организаций. Особенности налогообложения уставной деятельности некоммерческих организаций. Условия применения налоговых льгот и преимуществ по уставной деятельности некоммерческих организаций. Особенности налогового учета целевого финансирования и его использования для целей исчисления налога на прибыль. Налогообложение доходов от активной предпринимательской деятельности. Налогообложение доходов от пассивной предпринимательской деятельности.

## **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. Условия налогообложения коммерческих организаций отдельных видов деятельности	6		подготовка домашнего задания	2	письменное домашнее задание
				подготовка к письменной работе	2	письменная работа
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
1.	Тема 1. Условия налогообложения коммерческих организаций отдельных видов деятельности	5		подготовка домашнего задания	15	письменное домашнее задание
				подготовка презентации	19	презентация
2.	Тема 2. Условия налогообложение некоммерческих организаций.	6		подготовка домашнего задания	4	письменное домашнее задание
				подготовка к письменной работе	4	письменная работа
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
2.	Тема 2. Условия налогообложение некоммерческих организаций.	6		подготовка домашнего задания	5	письменное домашнее задание
				подготовка к письменной работе	5	письменная работа
	Итого				60	

### 5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины "Налогообложение от дельных видов деятельности" предполагает использование как традиционных (лекции, семинарские занятия с использованием методических материалов), так и инновационных образовательных технологий с использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий: презентации и их обсуждение, обсуждение научных докладов, составление и решение тестов.

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

#### Тема 1. Условия налогообложения коммерческих организаций отдельных видов деятельности

письменное домашнее задание , примерные вопросы:

1.Используя налоговое законодательство России, стран СНГ, зарубежных стран, определить и сравнить состав налогов и сборов с организаций, модели налогообложения субъектов отдельных видов деятельности в странах с различными типами налоговой и социально-экономической политики. Для проверки выполненной работы составить сравнительные таблицы. Оформить в соответствии с требованиями. 2. Используя статистическую отчетность России, стран СНГ, зарубежных стран, определить реализацию фискальной функции налогов по видам деятельности. Для проверки выполненной работы составить сравнительные таблицы. Оформить в соответствии с требованиями. 3.Используя налоговое законодательство России, стран СНГ, зарубежных стран (научные публикации и обзоры) определить и сравнить налоговые льготы и преимущества в разных странах, предусмотренных для субъектов отдельных видов деятельности. Для проверки выполненной работы составить сравнительные таблицы. Оформить в соответствии с требованиями. 4. Используя налоговое законодательство России, стран СНГ, зарубежных стран, научные публикации и обзоры, обобщить и обозначить мировых закономерностей развития и реформирования налогообложения субъектов экономических видов деятельности. Для проверки выполненной работы составить сравнительные таблицы. Оформить в соответствии с требованиями. 5. Используя научные публикации и обзоры, политические документы различных стран, обозначить и обобщить перспективы развития налогообложения субъектов отдельных видов деятельности на современном этапе с учётом процессов интеграции и глобализации в мировой экономике. Для проверки выполненной работы составить сравнительные таблицы. Оформить в соответствии с требованиями. 6.Используя правовые справочные системы или официальный сайт ФНС РФ, найти и обобщить спорные вопросы по формированию доходов субъектами оптовой и розничной торговли. Для проверки выполненной работы материал оформить письменно в виде краткого обзора. 7.Используя правовые справочные системы или официальный сайт ФНС РФ, найти и обобщить спорные вопросы по формированию расходов субъектами оптовой и розничной торговли. Для проверки выполненной работы материал оформить письменно в виде краткого обзора. 8. Используя правовые справочные системы или официальный сайт ФНС РФ, найти и обобщить спорные вопросы по формированию расходов субъектами комиссионной торговли. Для проверки выполненной работы материал оформить письменно в виде краткого обзора.

презентация , примерные вопросы:

1. Экспертные оценки условий налогообложения строительной отрасли в России. Положительные и отрицательные инструменты налогового регулирования. 2. Налоговые риски в строительстве: виды рисков, возможности их предотвращения. 3. Схемы уклонения от уплаты налогов организациями строительного сектора экономики. Методы борьбы государства с уклонением от уплаты налогов в строительном бизнесе. 4. Налоговые риски инвестора при строительстве. Налоговые споры инвестора. 5. Особенности формирования доходов и расходов инвесторов для целей исчисления налога на прибыль инвестора. Налоговые риски при исчислении налога на прибыль. 6. Особенности налогообложения использования собственных и заемных средств инвестором при строительстве. Налогообложение процентов по привлеченным инвестором заемных средств. Налоговый учет процентов за пользование заемными средствами. 7. Особенности налогового учета обременений у инвестора: расходов на расселение, на подключение коммуникаций у инвестора и прочие. Обзор налоговых рисков и налоговых споров. 8. Особенности формирования налоговой базы и налоговых вычетов инвесторов для целей исчисления налога на добавленную стоимость. Налоговые риски при исчислении налога на добавленную стоимость. 9. Особенности исчисления налогов при инвестировании в строительство объектов для продажи. Проблемы налогового учета НДС, налога на прибыль, налога на имущество. Обзор налоговых споров. 10. Обзор и анализ налоговых рисков и заказчика при строительстве. Оценка результатов налоговых споров. 11. Обзор и анализ налоговых рисков и застройщика при строительстве. Оценка результатов налоговых споров. 12. Особенности налогообложения при наличии собственности, права пользования, аренды земельных участков при строительстве. Порядок налогового учета расходов на приобретение, и аренду земельных участков. 13. Особенности налогообложения организаций, выполняющих одновременно функции заказчика, застройщика, подрядчика. 14. Обзор налоговых споров по формированию расходов на оплату труда подрядными строительными организациями. Налоговые риски расходов на оплату труда. 15. Обзор налоговых споров по формированию материальных расходов подрядными строительными организациями. Особенности налогового учета материалов, переданных заказчиком. Налоговые риски по материальным расходам. 16. Обзор налоговых споров по формированию расходов на содержание и эксплуатацию строительного оборудования, переданного заказчиком (инвестором). Налоговые риски таких расходов. 17. Обзор налоговых споров по проблемам начисления амортизации для целей налогообложения в подрядных организациях. Налоговые риски таких расходов. 18. Обзор налоговых споров по проблемам налогового учета нетитульных сооружений подрядных организаций и расходов на их возведение, содержание, ликвидацию. Налоговые риски таких расходов. 19. Обзор налоговых споров по проблемам налогового учета расходов на страхование в подрядных строительных организациях. Налоговые риски таких расходов. 20. Обзор налоговых споров по проблемам налогового учета расходов на благоустройство территории подрядчиком строительных работ. Налоговые риски таких расходов. 21. Обзор налоговых споров в области налогообложения расходов на спецодежду при исчислении НДФЛ, налога на прибыль, НДС. Особенности налогового учета спецодежды, как объекта основных средств.

### **Тема 1. Условия налогообложения коммерческих организаций отдельных видов деятельности**

письменная работа , примерные вопросы:

1. Организация ?А? заключила инвестиционный договор с организацией ?Б? о строительстве торгового комплекса. Организация ?А? инвестирует это строительство в размере 23 млн. руб. Организация ?Б? имеет земельный участок в собственности по кадастровой оценке 5 млн. руб. Срок строительства по договору 1,5 года. Сметная стоимость строительства составила 15 млн. руб. Фактическая себестоимость строительства на конец строительства, согласно всех первичных документов, составила 16 млн. руб. Договором предусмотрено, что организация ?Б? имеет право на вознаграждение в размере 7 % от стоимости инвестиционного договора и на сумму экономии. Земельный участок передается в собственность организация ?А? по окончании строительства. Поэтапная сдача работ договором не предусмотрена. Определить статус каждого участника и порядок формирования налоговых обязательств по обеим организациям, участвующим в инвестиционном договоре.

2. Организация начала реконструкцию производственного помещения в 1 квартале прошлого года. За 1 квартал затраты на выполненные строительно-монтажные работы составили 2600 тыс. руб., из них работы, выполненные собственными силами - 1100 тыс. руб., силами сторонних организаций - 1400 тыс. руб. Оприходовано строительных материалов на сумму 450 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Списано в производство 250 тыс. руб. Определить налоговые обязательства по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль в данных условиях.

3. Организация является участником долевого строительства жилого дома. Инвестировала средства в размере 40 млн. руб. В дальнейшем право требования на жилые помещения было передано другой организации за 60 млн. руб. Определить порядок формирования налоговых обязательств участника долевого строительства. Определить порядок формирования налоговых обязательств в случае передачи права требования на нежилые помещения.

4. Предприятие занимается сборкой компьютеров. На 1.01 текущего года в остатках незавершенного производства сборка трех компьютеров по себестоимости 5000 руб. В течение 1 квартала начата сборка 33 компьютеров. Списано прямых расходов на данное количество компьютеров в сумме 27000 руб. В течение квартала на склад готовой продукции было сдано 30 компьютеров. Плановая себестоимость одного компьютера определена в сумме 10000 руб., в т.ч. прямые расходы ? 8000 руб. Определить прямые расходы, относимые на готовую продукцию, на складе, на незавершенное производство, на реализованную готовую продукцию.

5. Организация занимает оптовой торговлей. По договору поставки отгружен товар на сумму 890 тыс. руб. с учетом НДС. Поставка осуществлена 15.06 текущего года. В договоре в условиях оплаты поставки отражена отсрочка платежа на условиях товарного кредита на три месяца по 10% годовых. Проценты выплачиваются одновременно с погашением дебиторской задолженности 20 октября. Определить налоговую базу по НДС и доходы по налогу на прибыль за отчетный период.

6. Организация ?А? 1 квартале текущего года в соответствии с агентским договором получила 1500000 руб. на реализацию условия договора по поставке товара для организации ?В?. Товары были приобретены во 2 квартале. Договором предусмотрено комиссионное вознаграждение в размере 10% от стоимости приобретенных товаров. Определить особенности исчисления НДС и налога на прибыль организацией ?А?.

письменное домашнее задание , примерные вопросы:

1. На основе исходной информации, рассчитать налоговые обязательства организации по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль, налогу на имущество, занимающей добычей нефти (условия в методическом пособии Приложение 1)

2. Выработка навыков решения конкретных ситуаций при исчислении налогов по розничной торговле. Студенты разбиваются на группы по 2-3 человека. Используя исходную информацию, решают предлагаемые практические ситуации, обосновывают решение с учетом и со ссылкой на правовые источники, готовят выступление по защите решения, отвечают на вопросы оппонентов. Исходная информация для решения кейс-задания представлены в приложении 2.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Отраслевые особенности развития экономики России. Состав и структура валового внутреннего продукта по видам экономической деятельности. Динамика развития отдельных видов деятельности 20-21 век. 2. Роль бизнеса в пополнении доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Отраслевая структура налоговых доходов бюджетной системы России. 3. Режимы налогообложения субъектов разных видов деятельности, применяемые в России. Налоговая нагрузка организаций различных видов деятельности. 4. Особенности налогообложения крупнейших организаций на территории России. Особенности налогового администрирования крупнейших налогоплательщиков. 5. Консолидированные группы налогоплательщиков, особенности их налогообложения. Особенности налогового администрирования консолидированных групп налогоплательщиков. 6. Особенности налогообложения бизнеса в рамках договора простого товарищества. 7. Особенности налогообложения российских организаций, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность. Налоговое администрирование участников внешнеэкономической деятельности. 8. Налогообложение иностранных субъектов отдельных видов деятельности на территории России. Налоговое администрирование иностранных субъектов отдельных видов деятельности. 9. Методы и задачи налогового администрирования субъектов экономических видов деятельности. Новые формы и методы налогового администрирования бизнеса. 10. Налоговая политики субъектов экономических видов деятельности, их учетная политика для целей налогообложения. 11. Двойное налогообложение субъектов отдельных видов деятельности. Методы избежания двойного налогообложения, применяемые в России. 12. Налоговые схемы, налоговая выгода. Права налогоплательщиков и налоговых органов при выявлении и использовании налоговых

## **Тема 2. Условия налогообложение некоммерческих организаций.**

письменная работа , примерные вопросы:

Цель: выработка практических навыков расчета налоговых обязательств некоммерческими организациями Студенты разбиваются на группы по 2-3 человека. Работа над кейс-заданием проходит в два этапа (приложение 3 методического пособия). 1 этап: - расчет налоговых обязательств за налоговый период. Для расчета налоговых обязательств используются данные приложения 3. Преподаватель распределяет задания по группам.

письменное домашнее задание , примерные вопросы:

1. Гаражно-строительный кооператив получил доход в виде процентов, начисленных ему банком, исходя из остатков денежных средств на расчетном счете кооператива, в размере 1000 руб. В этом же отчетном периоде ГСК получил наличными денежными средствами штраф за несвоевременное перечисление членских взносов с члена кооператива Э.М. Анисимова в размере 300 руб. Определить, есть ли объект обложения по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость. 2. Благотворительный фонд учрежден гражданами и юридическими лицами в 2014 г. Стоимость имущества в виде добровольных пожертвований на благотворительность за 2014 г. составила 500 000 руб., в т.ч.: - 100 000 руб. - в виде полученных 12 марта 2014 г. денежных средств от ЗАО "Плутон" (срок использования не установлен); - 20 000 руб. - в виде полученных 26 апреля 2014 г. от ООО "Сарданапал" продуктов питания (срок использования установлен благотворителем до 10 мая 2014 г.); - 300 000 руб. - в виде полученных 11 июня 2014 г. от ОАО "Нектар" денежных средств (срок использования установлен жертвователем и составляет два года); - 80 000 руб. - в виде полученных 24 сентября 2014 г. от гражданина С.М. Меркурьева денежных средств (срок использования, установленный благотворителем, - до 31 декабря 2014 г.). Использовано в отчетном году полученных средств и имущества на сумму 330 000 руб., в т.ч.: - 50 000 руб. - из средств, полученных от ЗАО "Плутон"; - 20 000 руб. - имущество, полученное от ООО "Сарданапал"; - 180 000 руб. - из средств, полученных от ОАО "Нектар"; - 80 000 руб. - денежные средства, полученные от гражданина С.М. Меркурьева. Установить есть ли объекты обложения по НДС и налогу на прибыль. Обосновать ответ.

## **Тема 2. Условия налогообложение некоммерческих организаций.**

письменная работа , примерные вопросы:

Цель: выработка практических навыков расчета налоговых обязательств некоммерческими организациями Студенты разбиваются на группы по 2-3 человека. Работа над кейс-заданием проходит в два этапа (приложение 3 методического пособия). 2 этап: - обмен расчетами и проверка правильности их осуществления.

письменное домашнее задание , примерные вопросы:

- 1.Обобщение налоговых споров по проблеме исчисления налога на добавленную стоимость некоммерческими организациями.
- 2.Обобщение налоговых споров по проблеме исчисления налога на прибыль по некоммерческими организациями.
- 3.Обобщение налоговых споров по проблеме формирования облагаемых доходов для целей исчисления налога на прибыль некоммерческими организациями.
4. Обобщение налоговых споров по проблеме формирования расходов для целей исчисления налога на прибыль некоммерческими организациями.
5. Обобщение налоговых споров по проблеме формирования необлагаемых доходов для целей исчисления налога на прибыль некоммерческими организациями.
6. Обобщение налоговых споров по налогообложению иностранных благотворительных организаций.
7. Обобщение налоговых споров по налогообложению доходов от пассивной предпринимательской деятельности.
8. Обобщение налоговых споров по налогообложению доходов от активной предпринимательской деятельности

устный опрос , примерные вопросы:

1. Организационные формы некоммерческих организаций. Уставная и предпринимательская деятельность некоммерческих организаций.
2. Система налоговых и неналоговых платежей некоммерческих организаций. Режимы налогообложения НКО.
3. Особенности налогообложения уставной деятельности некоммерческих организаций. Условия применения налоговых льгот и преимуществ по уставной деятельности некоммерческих организаций.
4. Особенности налогового учета целевого финансирования и его использования для целей исчисления налога на прибыль.
5. Условия налогообложения уставной деятельности некоммерческой организации.
6. Условия налогообложения предпринимательской деятельности некоммерческих организаций.
7. Особенности налогообложения некоммерческих организаций, финансируемых из бюджетной системы РФ.
8. Особенности формирования налоговой базы по налогу на имущество некоммерческих организаций и фондов.
9. Особенности налогообложения профсоюзных организаций.
10. Особенности налогообложения общероссийских общественных организаций инвалидов.
11. Особенности налогообложения доходов от размещения свободных финансовых ресурсов некоммерческими организациями.

### **Тема . Итоговая форма контроля**

Примерные вопросы к зачету:

1. Состав и структура валового внутреннего продукта по видам экономической деятельности. Динамика развития отдельных видов деятельности 20-21 век.
2. Отраслевая структура налоговых доходов бюджетной системы России.
3. Режимы налогообложения субъектов разных видов деятельности, применяемые в России.
4. Налоговая нагрузка организаций различных видов деятельности.
5. Особенности налогообложения крупнейших организаций на территории России.
6. Особенности налогового администрирования крупнейших налогоплательщиков.
7. Консолидированные группы налогоплательщиков, особенности их налогообложения.
8. Особенности налогообложения бизнеса в рамках договора простого товарищества.
9. Особенности налогообложения российских организаций, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность.
10. Налоговое администрирование участников внешнеэкономической деятельности.
11. Налогообложение иностранных субъектов отдельных видов деятельности на территории России.
12. Налоговое администрирование иностранных субъектов отдельных видов деятельности.
13. Методы и задачи налогового администрирования субъектов экономических видов деятельности.
14. Налоговая политики субъектов экономических видов деятельности, их учетная политика для целей налогообложения.
15. Двойное налогообложение субъектов отдельных видов деятельности. Методы избежания двойного налогообложения, применяемые в России.

16. Налоговые схемы, налоговая выгода. Права налогоплательщиков и налоговых органов при выявлении и использовании налоговых схем.
17. Налоговые доходы бюджетной системы от добывающей отрасли. Нефтегазовые доходы бюджета и их значение для обеспечения социально-экономического статуса государственной власти.
18. Особенности применения общего режима налогообложения субъектами добывающей отрасли.
19. Возможность использования специальных налоговых режимов субъектами добывающей отрасли.
20. Налог на добавленную стоимость, исчисляемый на территории России субъектами добывающей отрасли.
21. Условия исчисления НДС при реализации добытых полезных ископаемых на экспорт.
22. Особенности исчисления НДС при реализации добытых полезных ископаемых в страны таможенного союза.
23. Акциз, исчисляемый нефтегазовыми компаниями на территории России.
24. Особенности определения объекта обложения и налоговой базы по налогу на добычу полезных ископаемых. Применение льгот по НДС.
25. Особенности исчисления налога на прибыль добывающими и перерабатывающими компаниями.
26. Налог на имущество, исчисляемый субъектами добывающей отрасли. Особенности определения момента включения объектов основных средств в налоговую базу при исчислении налога на имущество. Вопросы объединения и разъединения объектов основных средств при определении их остаточной стоимости.
27. Применение специального налогового режима в виде соглашения о разделе продукции нефтегазовых компаний. Специфика участия российских и иностранных компаний в соглашении о разделе продукции.
28. Особенности расчета НДС, налога на прибыль, налога на имущество у инвестора при капитальном строительстве инвесторами в строительном секторе.
29. Место застройщиков в процессе строительства. Регулирование деятельности застройщика. Особенности налогообложения застройщика при совмещении функций инвестора-застройщика
30. Особенности налогообложения заказчика: НДС, налог на прибыль, налог на имущество. Налогообложение заказчика при выполнении функций технического заказчика.

### 7.1. Основная литература:

1. Горина, Г. А. Налогообложение торговых организаций [Электронный ресурс]: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 'Коммерция (торговое дело)' и 'Маркетинг' / Г. А. Горина. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 143 с. (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com/c>)
2. Вотчель, Л.М. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие / Л.М. Вотчель, В.В. Викулина. ? Электрон. дан. ? М. : ФЛИНТА, 2014. ? 172 с. [http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1\\_id=51788](http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=51788)
3. Кондраков Н. П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах / Н. П. Кондраков, И. Н. Кондраков. Москва: Проспект, 2014. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]
4. Мамедова М. А. Налогообложение природопользования: учебное пособие / М. А. Мамедова, П. М. Шепелева, Е. Б. Шувалова. Москва: Евразийский открытый институт, 2010. - 97с. [Электронно-библиотечная система 'Библиороссика'- Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=6436>]
5. Малис Н.И. Налоговая система Российской Федерации: хрестоматия: Учебное пособие / Н.И. Малис; Под ред. Н.И. Малиса; Сост. С.А. Анисимов, И.В. Горский. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 152 с. <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=472272>



6. Налоговая политика государства: учебник и практикум для академического бакалавриата / под ред Н.И. Малиса, - М.: Издательство Юрайт, 2014.
7. Налогообложение организаций: учебник / коллектив авторов; под научн. Ред. Л.И.Гончаренко.- М.: КНОРУС. - 2014. - 512 с.
8. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. - 240 с.: (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com/>).
9. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. - 208 с. (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com/>).
10. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров / под ред. Д. Г. Черника. ? М.: Издательство Юрайт, 2013.
11. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com/c>)
12. Основы природопользования: Учебное пособие / И.Ю. Григорьева. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. [Электронно-библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=459890>]
13. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров: для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим направлениям / В. Г. Пансков. Москва: Юрайт, 2014. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]
14. Перов А. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие для бакалавров: для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим специальностям / А. В. Перов, А. В.
15. Пономарев, А.И. Налоги и налоговое администрирование в Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебное пособие / А.И. Пономарев, Т.В. Игнатова, М.А. Богатырев. ? Электрон. дан. ? М. : Финансы и статистика, 2014. ? 392 с. [http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1\\_id=69200](http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=69200)
16. Толкушин. Москва: Юрайт, 2012. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]
17. Теория и практика налогообложения: Учебник / Н.И. Малис, И.В. Горский, С.А. Анисимов; Под ред. Н.И. Малис - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 432 с. (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com>)
18. Федеральные налоги и сборы: Учебное пособие / Г.Л. Баяндурян, А.А. Полиди, М.Л. Осадчук; Под общ. ред. проф. Г.Л. Баяндурян. - М.: Магистр: НИЦ Инфра-М, 2012. - 240 с. [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=261463>]

## 7.2. Дополнительная литература:

1. Бизнес в России: инновации и модернизационный проект: Монография / В.Э. Полетаев. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - (Электронные библиотечные системы Режим доступа: [www.znanium.com/](http://www.znanium.com/))
2. Зубченко Л.А. Иностранные инвестиции.- М.: Книгодел, 2012/ (Электронные библиотечные системы Режим доступа <http://www.bibliorossica.com/>).
3. Майбуров И. А. Налоги и налогообложение Издательство - М.: "ЮНИТИ", 2012.
4. Косов, М. Е. Экономическое равновесие налоговой системы [Электронный ресурс] : монография / М. Е. Косов, Л. А. Крамаренко. - М.: ЮНИТИДАНА, 2012. - 199 с. - (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com/> )
5. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров / под ред. Д. Г. Черника. ? М. : Издательство Юрайт, 2013.

6. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов / [И. А. Майбуров и др.]; под ред. И. А. Майбунова. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 559 с. - (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com/>)
7. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калинская. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 352 с.: (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com/>).
8. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: Монография / Е.Н. Евстегнеев, Н.Г. Викторова. - М.: НИЦ Инфра-М, 2012. - 270 с. (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com/>).
9. Налоговая политика. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика" / [И. А. Майбуров и др.]; под ред. И. А. Майбунова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 519 с. - (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com/>) .
10. Налогообложение природопользования: Учебное пособие / Мамедова Н.А., Шепелева П.М., Шувалова Е.Б.-М.: Евразийский открытый институт, 2010.
11. Налогообложение сферы природопользования Российской Федерации Богатырев М. А. - М.: Мини Тайп, 2011.
12. Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник для магистров, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", по программе "Налоги и налогообложение" / М. Е. Косов, Л. А. Крамаренко, Н. Д. Эриашвили. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 431 с. . (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com/c>)
13. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности в России: Практикум: Учеб. пос. / Л.В.Полежарова, А.А.Артемьев; Под ред. Л.И.Гончаренко - М.: Магистр:НИЦ ИНФРА-М, 2014 - 160с.: (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com/>)
14. Обущенко Т.Н. Финансы строительства: Учебное пособие / Т.Н. Обущенко. - М.: Форум, 2010. - 560 с.: (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com/c>)
15. Плотников А.Н. Экономика строительства: Учебное пособие / А.Н. Плотников. - М.: Альфа-М: НИЦ Инфра-М, 2012. - 288 с.: (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com/c>)
16. ТСЖ: создание и организация деятельности / Консалтинговая группа "Лекс". - М.: ИЦ РИОР: ИНФРА-М, 2011. - 333 с
17. Экономика торговли: Учебное пособие / Н.И. Саталкина, Б.И. Герасимов, Г.И. Терехова. - М.: Форум, 2011. - 232 с. (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com/c>)

### 7.3. Интернет-ресурсы:

- Информационно-правовая система ?Гарант? - <http://www.garant.ru>
- Информационно-правовая система ?Консультант? - <http://www.consultant.ru>.
- Управление Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан [Электронный ресурс]: Нормативное регулирование. - <http://www.nalog16.ru>.
- Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: Отчеты о контрольной деятельности. - <http://www.nalog.ru>.
- Федеральная таможенная служба [Электронный ресурс]: Контрольная деятельность. - <http://www.customs.ru>.

### 8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)

Освоение дисциплины "Налогообложение отдельных видов деятельности" 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 оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Компьютерный класс, представляющий собой рабочее место преподавателя и не менее 15 рабочих мест студентов, включающих компьютерный стол, стул, персональный компьютер, лицензионное программное обеспечение. Каждый компьютер имеет широкополосный доступ в сеть Интернет. Все компьютеры подключены к корпоративной компьютерной сети КФУ и находятся в едином домене.

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. Лекционная аудитория, оснащенная видеопроектором и ноутбуком.
2. Компьютерная аудитория

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 080100.62 "Экономика" и профилю подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит .

Автор(ы):

Орлова М.Е. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Рецензент(ы):

Адигамова Ф.Ф. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.