

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



подписано электронно-цифровой подписью

Программа дисциплины

Налогообложение отдельных видов деятельности Б1.В.ДВ.12

Направление подготовки: 38.03.01 - Экономика
Профиль подготовки: Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Квалификация выпускника: бакалавр
Форма обучения: заочное
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 954945319

Казань
2019

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 экономической безопасности и 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.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: зачет в 7 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. Условия и режимы налогообложения коммерческих субъектов нефинансового сектора экономики	7		2	2	0	Презентация Письменное домашнее задание
6.	Тема 6. Налогообложение деятельности на финансовом рынке	7		2	1	0	Презентация Письменное домашнее задание
7.	Тема 7. Налогообложение некоммерческих организаций.	7		2	1	0	Письменная работа Письменное домашнее задание
	Тема . Итоговая форма контроля	7		0	0	0	Зачет
	Итого			6	4	0	

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Условия и режимы налогообложения коммерческих субъектов нефинансового сектора экономики

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Отраслевые особенности развития экономики России. Состав и структура валового внутреннего продукта по видам экономической деятельности. Роль бизнеса в пополнении доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Отраслевая структура налоговых доходов бюджетной системы России. Реализация фискальной функции налогов при налогообложении субъектов отдельных видов деятельности. Режимы налогообложения субъектов отдельных видов деятельности, применяемые в России. Налоговая нагрузка организаций различных видов деятельности. Особенности налогообложения крупнейших организаций на территории России. Консолидированные группы налогоплательщиков, особенности их налогообложения. Особенности налогообложения субъектов отдельных видов деятельности в рамках договора простого товарищества. Особенности налогообложения российских субъектов отдельных видов деятельности, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность. Налогообложение иностранных организаций на территории России. Налоговая политики субъектов экономических видов деятельности, их учетная политика для целей налогообложения. Особенности налогообложения субъектов добывающего и перерабатывающего сектора экономики. Особенности налогообложения субъектов строительной деятельности. Особенности налогообложения субъектов промышленного сектора экономики. Особенности налогообложения субъектов торговой деятельности. Особенности налогообложения деятельности на финансовом рынке. Особенности налогообложения деятельности в жилищно-коммунальном хозяйстве. Методы и задачи налогового администрирования субъектов экономических видов деятельности. Новые формы и методы налогового администрирования бизнеса. Особенности налогового администрирования крупнейших налогоплательщиков. Особенности налогообложения консолидированных групп налогоплательщиков.

практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Особенности применения общего режима налогообложения субъектами добывающей отрасли. Возможность использования специальных налоговых режимов субъектами добывающей отрасли. 2. Налог на добавленную стоимость, исчисляемый на территории России субъектами добывающей отрасли. 3. Условия исчисления НДС при реализации добытых полезных ископаемых на экспорт. 4. Особенности исчисления НДС при реализации добытых полезных ископаемых в страны таможенного союза. 5. Акциз, исчисляемый нефтегазовыми компаниями на территории России. 6. Особенности определения объекта обложения и налоговой базы по налогу на добычу полезных ископаемых. Применение льгот по НДС. 7. Особенности исчисления налога на прибыль добывающими и перерабатывающими компаниями. 8. 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. 1. Особенности расчета НДС, налога на прибыль, налога на имущество у инвестора при капитальном строительстве инвесторами в строительном секторе. 2. Место застройщиков в процессе строительства. Регулирование деятельности застройщика. Особенности налогообложения застройщика при совмещении функций инвестора-застройщика. 3. Особенности налогообложения заказчика: НДС, налог на прибыль, налог на имущество. Налогообложение заказчика при выполнении функций технического заказчика. 8. Особенности исчисления и уплаты НДС, налога на прибыль и имущественных налогов в строительной подрядной организации. 9. Налог на добавленную стоимость у генподрядчика, подрядчика и субподрядчика строительных работ. 10. Особенности налогообложения добычи полезных ископаемых при осуществлении подрядных строительных работ. 1. Условия исчисления и уплаты косвенных налогов при осуществлении основного производства: налог на добавленную стоимость, акцизы. 2. Особенности формирования доходов для целей налогообложения субъектов промышленного сектора экономики. 3. Особенности формирования расходов для целей налогообложения прибыли субъектов промышленного сектора экономики. 4. Особенности формирования расходов для целей налогообложения прибыли субъектов промышленного сектора экономики. 5. Особенности формирования внереализационных доходов и расходов для целей налогообложения прибыли. 6. Особенности налогового учета при производстве продукции на давальческой основе. 7. Особенности формирования прибыли и убытков для целей налогообложения прибыли при совмещении различных видов деятельности. 8. Налогообложение при осуществлении прямых инвестиций нефинансовыми корпорациями. Налоговые преференции при осуществлении прямых инвестиций. 9. Налогообложение при осуществлении финансовых инвестиций нефинансовыми корпорациями. Налоговые преференции при осуществлении финансовых инвестиций. 1. Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость организациями оптовой торговли. Применение налоговых ставок по НДС организациями оптовой торговли. 2. Налог на прибыль, исчисляемый организациями оптовой торговли. Особенности формирования доходов и расходов для целей налогообложения. 3. Исчисление и уплата имущественных налогов организациями оптовой торговли. 4. Налогообложение розничной торговли. Режимы налогообложения, применяемые организациями розничной торговли. 5. Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость организациями розничной торговли. 6. Налог на прибыль, исчисляемый организациями розничной торговли. Особенности формирования доходов и расходов для целей налогообложения. 7. Исчисление и уплата имущественных налогов организациями розничной торговли. 8. Формирование налоговой базы по НДС и налогу на прибыль по комиссионной торговле. 9. Формирование налоговой базы по НДС и налогу на прибыль при осуществлении электронной торговли.

Тема 6. Налогообложение деятельности на финансовом рынке

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Налоговый статус участников рынка ценных бумаг в России. Налоговая нагрузка участников рынка ценных бумаг в России. Налогообложения банков и кредитных организаций. Налогообложение страховых компаний. Налогообложение профессиональных участников рынка ценных бумаг.

практическое занятие (1 часа(ов)):

Участники рынка ценных бумаг. Роль участников рынка ценных бумаг в экономике. Налоговый статус участников рынка ценных бумаг в России. Налоговая нагрузка участников рынка ценных бумаг в России. Налоговая политика государства в отношении участников рынка ценных бумаг в России. Особенности исчисления и уплаты косвенных налогов, налога на прибыль, имущественных налогов профессиональными участниками рынка ценных бумаг. Роль субъектов банковской деятельности в экономике. Налоговый статус субъектов банковской деятельности в России. Налоговая нагрузка субъектов банковской деятельности в России. Налоговая политика государства в отношении субъектов банковской деятельности в России. Особенности исчисления и уплаты косвенных налогов, налога на прибыль, имущественных налогов субъектами банковской деятельности. Роль субъектов страховой деятельности в экономике. Налоговый статус субъектов страховой деятельности в России. Налоговая нагрузка субъектов страховой деятельности в России. Налоговая политика государства в отношении субъектов страховой деятельности в России. Особенности исчисления и уплаты косвенных налогов, налога на прибыль, имущественных налогов субъектами страховой деятельности. Деятельность инвестиционного товарищества, как механизма объединения инвестиций. Цели и задачи создания инвестиционного товарищества. Особенности и преимущества инвестиционного товарищества. Место инвестиционного товарищества в налоговых отношениях. Права и обязанности участников инвестиционного товарищества. Условия налогообложения организации ? участника инвестиционного товарищества. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость участниками инвестиционного товарищества. Особенности исчисления налога на прибыль участниками инвестиционного товарищества. Особенности исчисления налога на имущество организациями ? участниками инвестиционного товарищества. Инвестиционные фонды в системе реализации инвестиционных и инновационных проектов. Система налогов, уплачиваемых инвестиционными фондами. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость инвестиционными фондами. Налогообложение прибыли инвестиционных фондов. Налоговые льготы для инвестиционных фондов и порядок их применения.

Тема 7. 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.

практическое занятие (1 часа(ов)):

Формы некоммерческих организаций. Место некоммерческих организаций в реализации социальных и общественных задач в государстве. Уставная и предпринимательская деятельность некоммерческих организаций. 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. Особенности налогообложения некоммерческих организаций, финансируемых из бюджетной системы РФ. Особенности формирования налоговой базы по налогу на имущество некоммерческих организаций. Налогообложение в условиях формирования целевого капитала некоммерческих организаций. Налогообложение доходов от активной предпринимательской деятельности. Налогообложение доходов от пассивной предпринимательской деятельности. Особенности налогообложения благотворительных организаций. Налоговые преимущества благотворительных организаций. Необходимые условия, установленные налоговым законодательством для применения благотворительными организациями.

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 и режимы налогообложения коммерческих субъектов нефинансового сектора экономики	7		подготовка домашнего задания	6	письменное домашнее задание
				подготовка домашнего задания	8	домашнее задание
				Подготовка презентации	6	презентация
6.	Тема 6. Налогообложение деятельности на финансовом рынке	7		подготовка домашнего задания	8	письменное домашнее задание
				подготовка домашнего задания	8	домашнее задание
				подготовка презентации	4	презентация
7.	Тема 7. Налогообложение некоммерческих организаций.	7		подготовка домашнего задания	4	письменное домашнее задание
				подготовка домашнего задания	5	домашнее задание
				подготовка к письменной работе	5	письменная работа
				решение практических ситуаций	4	практические ситуации
Итого					58	

5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины "Налогообложение отдельных 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 и режимы налогообложения коммерческих субъектов нефинансового сектора экономики

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.

письменное домашнее задание , 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?.

презентация , 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 схем.

Тема 6. Налогообложение деятельности на финансовом рынке

домашнее задание , примерные вопросы:

1. Используя Налоговый кодекс РФ, экспертные рекомендации, ознакомьтесь с порядком формирования доходов субъектов профессионального рынка ценных бумаг. Для проверки проделанной работы, материал оформите в виде таблицы или схемы. 2. Используя Налоговый кодекс РФ, экспертные рекомендации, ознакомьтесь с порядком формирования расходов субъектов профессионального рынка ценных бумаг. Для проверки проделанной работы, материал оформите в виде таблицы или схемы. 3. Используя Налоговый кодекс РФ, экспертные рекомендации, ознакомьтесь с порядком формирования расходов субъектов банковской деятельности. Для проверки проделанной работы, материал оформите в виде таблицы или схемы. 4. Используя Налоговый кодекс РФ, экспертные рекомендации, ознакомьтесь с порядком формирования доходов субъектов банковской деятельности. Для проверки проделанной работы, материал оформите в виде таблицы или схемы. 5. Используя Налоговый кодекс РФ, экспертные рекомендации, ознакомьтесь с порядком формирования расходов субъектов страховой деятельности. Для проверки проделанной работы, материал оформите в виде таблицы или схемы. 6. Используя Налоговый кодекс РФ, экспертные рекомендации, ознакомьтесь с порядком формирования доходов субъектов страховой деятельности. Для проверки проделанной работы, материал оформите в виде таблицы или схемы. 7. Используя Налоговый кодекс РФ, экспертные рекомендации, ознакомьтесь с порядком формирования доходов инвестиционными фондами. Для проверки проделанной работы, материал оформите в виде таблицы или схемы. 8. Используя Налоговый кодекс РФ, экспертные рекомендации, ознакомьтесь с порядком формирования расходов инвестиционными фондами. Для проверки проделанной работы, материал оформите в виде таблицы или схемы.

письменное домашнее задание , примерные вопросы:

1. Налоговый статус участников рынка ценных бумаг в России. Налоговая нагрузка участников рынка ценных бумаг в России. 2. Особенности исчисления и уплаты косвенных налогов, налога на прибыль, имущественных налогов профессиональными участниками рынка ценных бумаг 3. Налоговый статус субъектов банковской деятельности в России. Налоговая нагрузка субъектов банковской деятельности в России. 4. Особенности исчисления и уплаты косвенных налогов, налога на прибыль, имущественных налогов субъектами банковской деятельности. 5. Налоговый статус субъектов страховой деятельности в России. Налоговая нагрузка субъектов страховой деятельности в России. 6. Особенности исчисления и уплаты косвенных налогов, налога на прибыль, имущественных налогов субъектами страховой деятельности. 7. Условия налогообложения организации ? участника инвестиционного товарищества. 8. Система налогов, уплачиваемых инвестиционными фондами. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость инвестиционными фондами. Налогообложение прибыли инвестиционных фондов.

презентация , примерные вопросы:

1. Обобщение налоговых споров по проблеме исчисления налога на добавленную стоимость по страховой деятельности. 2. Обобщение налоговых споров по проблеме исчисления налога на прибыль по страховой деятельности. 3. Обобщение налоговых споров по проблеме исчисления налога на прибыль по банковской деятельности. 4. Обобщение налоговых споров по проблеме исчисления налога на добавленную стоимость по банковской деятельности. 5. Обобщение налоговых споров по проблеме исчисления налога на прибыль по деятельности на рынке ценных бумаг. 6. Обобщение налоговых споров по проблеме исчисления налога на добавленную стоимость по деятельности на рынке ценных бумаг. 7. Обобщение налоговых споров по исчислению и уплате налогов по доходам по государственным и муниципальным ценным бумагам. 8. Обобщение налоговых споров по исчислению и уплате налогов по операциям РЕПО, объектом которых являются ценные бумаги. 9. Обобщение налоговых споров по исчислению и уплате налогов инвестиционными фондами.

Тема 7. Налогообложение некоммерческих организаций.

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

письменная работа , примерные вопросы:

На основе исходной информации, рассчитать налоговые обязательства организации по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль, налогу на имущество, занимающей добычей нефти приложение 1. 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.

письменное домашнее задание , 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?.

практические ситуации , 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.

Итоговая форма контроля

зачет (в 7 семестре)

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 политика 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. 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>
2. Налоговое право России: Учебник для вузов / Ю.А. Крохина, Н.С. Бондарь, В.В. Гриценко, И.И. Кучеров; Отв. ред. Ю.А. Крохина. - 5-е изд., испр. - М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 704 с. - [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=478431>
3. Налогообложение организаций и физических лиц: Учебное пособие / Т.Е. Косарева и др.; Под ред. Т.Е. Косаревой. - 8-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 240 с.: 60x90 1/16. - (ВО: Бакалавриат).(п) ISBN 978-5-16-006546-5, 500 экз. <http://znanium.com/bookread2.php?book=396469>
4. Налоги и налогообложение. Налоговые системы. Часть 1: Учебное пособие / Зотикова О.Н., Квач Н.М., Ларионова А.А. - М.: МГУДТ, 2014. - 70 с. <http://znanium.com/bookread2.php?book=791920>
5. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 240 с.: 60x90 1/16. (переплет, с с/о) ISBN 978-5-9558-0272-5, 1000 экз. <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=360219>

7.2. Дополнительная литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая, с изменениями и дополнениями, 2014 г. (режим доступа: <http://www.consultant.ru>).

2. Гончаренко, Л.И. Налоговые и таможенные инструменты регулирования инновационной деятельности [Электронный ресурс] : Монография / Гончаренко Л. И. и др.; под научной ред. д.э.н., проф. Гончаренко Л. И. и д.э.н., доц. Пинской М. Р. ? М.: Издательско-торговая корпорация 'Дашков и К-', 2014. ? 224 с. - ISBN 978-5-394-02504-4 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=514642><http://znanium.com/bookread2.php?book=514642>
3. Дементьев И.В. Налоговые правонарушения и налогово-правовая ответственность: Учебное пособие / И.В. Дементьев. - М.: РАП, 2014. - 336 с. - [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=517210>]
4. Кузьменко В.В., Бескоровайная Н.С., Рубежной А.А. Организация и методика проведения налоговых проверок: Учебное пособие / Под ред. В.В. Кузьменко - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 186 с. - [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=402668>]
5. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калинская. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 352 с. - [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=342093>]

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.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "Консультант студента", доступ к которой предоставлен студентам. Электронная библиотечная система "Консультант студента" предоставляет полнотекстовый доступ к современной учебной литературе по основным дисциплинам, изучаемым в медицинских вузах (представлены издания как чисто медицинского профиля, так и по естественным, точным и общественным наукам). ЭБС предоставляет вузу наиболее полные комплекты необходимой литературы в соответствии с требованиями государственных образовательных стандартов с соблюдением авторских и смежных прав.

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

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 38.03.01 "Экономика" и профилю подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Автор(ы):

Орлова М.Е. _____

"__" _____ 201__ г.

Рецензент(ы):

Адигамова Ф.Ф. _____

"__" _____ 201__ г.