

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное учреждение
высшего профессионального образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Финансово-кредитное отделение



УТВЕРЖДАЮ

Проректор
по образовательной деятельности КФУ
Проф. Минзарипов Р.Г.

_____ 20__ г.

Программа дисциплины

Налогообложение некоммерческих организаций М2.ДВ.2

Направление подготовки: 080100.68 - Экономика

Профиль подготовки: Налогообложение экономических видов деятельности

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

Автор(ы):

Адигамова Ф.Ф.

Рецензент(ы):

Орлова М.Е., Туфетулов А.М.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Туфетулов А. М.

Протокол заседания кафедры No ____ от " ____ " _____ 201__ г

Учебно-методическая комиссия Института экономики и финансов (финансово-кредитного отделения):

Протокол заседания УМК No ____ от " ____ " _____ 201__ г

Регистрационный No

Казань
2014

Содержание

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

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, к.н. (доцент) Адигамова Ф.Ф. кафедра налогообложения Отделение финансов , FFAdigamova@kpfu.ru

1. Цели освоения дисциплины

Цель - получение навыков по выявлению актуальных проблем налогообложения некоммерческих организаций, умение участвовать в дискуссии и высказывать собственные научные взгляды на отдельные вопросы налогообложения.

Задачами дисциплины являются:

- выявление проблем налогообложения некоммерческих организаций;
- расширение и углубление знаний в области налогообложения некоммерческих организаций и его влияние на налоговые последствия;
- формирование собственных научных взглядов на отдельные вопросы налогообложения некоммерческих организаций.

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

Данная учебная дисциплина включена в раздел " М2.ДВ.2 Профессиональный" основной образовательной программы 080100.68 Экономика и относится к дисциплинам по выбору. Осваивается на 2 курсе, 3 семестр.

Данная учебная дисциплина включена в раздел М2. ДВ.2 профессионального цикла дисциплин и относится к дисциплинам по выбору вариативной части. Осваивается на 2 курсе (3 семестр).

Изучению дисциплины "Налогообложение некоммерческих организаций" предшествует освоение следующих дисциплин: "Микроэкономика (продвинутый уровень)", "Макроэкономика (продвинутый уровень)", "Современное международное налогообложение", "Налогообложение нефтегазовых компаний", "Налогообложения холдингов и транснациональных корпораций", "Налогообложение банков и кредитных организаций", "Фискальная политика государства".

Данная дисциплина способствует освоению следующих дисциплин: "Налоговое регулирование экономических видов деятельности", "Управление налогообложением организаций".

Полученные знания могут быть использованы при написании магистерской диссертации.

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

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-6 (профессиональные компетенции)	- способность оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности в области налогообложения некоммерческих организаций;
ПК-8 (профессиональные компетенции)	- способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне в области налогообложения некоммерческих организаций.

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- ◆- налоговые последствия для некоммерческих организаций;
- ◆- методы налогообложения некоммерческих организаций;

◆- особенности государственного регулирования налогообложением некоммерческих организаций.

2. должен уметь:

◆- работать с научными монографическими изданиями с целью обобщения существующих концептуальных исследований по налогообложению некоммерческих организаций;

◆- работать с периодическими научными изданиями с целью изучения современных тенденций в области налогообложения некоммерческих организаций;

◆- формулировать научные проблемы налогообложения некоммерческих организаций.

3. должен владеть:

- практическими навыками прогнозирования последствий налогообложения некоммерческих организаций;

- практическими навыками анализа налоговых последствий для некоммерческих организаций.

4. должен демонстрировать способность и готовность:

- обобщать и делать выводы по современным проблемам, поднимаемым в экономической литературе в области налогообложения некоммерческих организаций;

- высказывать собственные мнения по исследуемым современным проблемам в области налогообложения некоммерческих организаций;

- применять полученные знания при работе над научными статьями, магистерской диссертацией.

4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

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

Форма промежуточного контроля дисциплины зачет в 3 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. Особенности налогообложения налогом н добавленную стоимость некоммерческих организаций	3		2	6	0	дискуссия научный доклад

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
2.	Тема 2. Особенности налогообложения доходов некоммерческих организаций	3		2	6	0	дискуссия научный доклад
3.	Тема 3. Формирование и использование целевого капитала некоммерческих организаций для целей налогообложения	3		2	4	0	научный доклад дискуссия
	Тема . Итоговая форма контроля	3		0	0	0	зачет
	Итого			6	16	0	

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Особенности налогообложения налогом н добавленную стоимость некоммерческих организаций

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Место некоммерческих организаций в едином государственном реестре юридических лиц. Реализация некоммерческих организаций товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и приобретенных на стороне - как объект налогообложения налогом на добавленную стоимость. Проблемы освобождения от налога на добавленную стоимость некоммерческих организаций по операциям в соответствии с законом ?О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации?. Особенности налогообложения налогом на добавленную стоимость некоммерческих организаций операций в рамках благотворительной деятельности в соответствии с Федеральным законом "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях". Основные проблемы, связанные с налогообложением операций, осуществляемых общественными организациями инвалидов, государственными унитарными предприятиями при противотуберкулезных, психиатрических, психоневрологических учреждениях, учреждениях социальной защиты или социальной реабилитации населения, лечебно-производственными (трудовыми) мастерскими при этих учреждениях, а также лечебно-производственными (трудовыми) мастерскими лечебных исправительных учреждений уголовно-исполнительной системы.

практическое занятие (6 часа(ов)):

Место некоммерческих организаций в едином государственном реестре юридических лиц. Реализация некоммерческих организаций товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и приобретенных на стороне - как объект налогообложения налогом на добавленную стоимость. Проблемы освобождения от налога на добавленную стоимость некоммерческих организаций по операциям в соответствии с законом "О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации?". Особенности налогообложения налогом на добавленную стоимость некоммерческих организаций операций в рамках благотворительной деятельности в соответствии с Федеральным законом "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях". Основные проблемы, связанные с налогообложением операций, осуществляемых общественными организациями инвалидов, государственными унитарными предприятиями при противотуберкулезных, психиатрических, психоневрологических учреждениях, учреждениях социальной защиты или социальной реабилитации населения, лечебно-производственными (трудовыми) мастерскими при этих учреждениях, а также лечебно-производственными (трудовыми) мастерскими лечебных исправительных учреждений уголовно-исполнительной системы.

Тема 2. Особенности налогообложения доходов некоммерческих организаций **лекционное занятие (2 часа(ов)):**

Особенности получения некоммерческими организациями пожертвований, а также дохода от деятельности некоммерческих организаций. Автономные некоммерческие организации, общественные организации, общественный фонд и религиозные организации ? получатели дохода для целей налогообложения. Актуальные проблемы, связанные с признанием и не признанием доходов для целей налогообложения у некоммерческих организаций. Имущество, которое получено в виде безвозмездной помощи (содействия) в порядке, установленном Федеральным законом "О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации". Имущество, полученное государственными и муниципальными учреждениями по решению органов исполнительной власти всех уровней, полученное налогоплательщиком в рамках целевого финансирования. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость, налога на прибыль и налога на имущество организаций по этим операциям. Целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности и особенности их налогового учета. Вступительные взносы, членские взносы, паевые взносы, пожертвования, отчисления на формирование резерва на проведение ремонта, капитального ремонта общего имущества. Имущество, переходящее некоммерческим организациям по завещанию в порядке наследования. Средства и иное имущество, которые получены на осуществление благотворительной деятельности. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость, налога на прибыль и налога на имущество организаций по этим операциям. Проблемы налогового учета расходов некоммерческих организаций, не учитываемых в целях налогообложения. Суммы добровольных членских взносов в общественные организации, стоимость безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей, стоимость имущества, переданного в рамках целевого финансирования. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость, налога на прибыль и налога на имущество организаций по этим операциям.

практическое занятие (6 часа(ов)):

Особенности получения некоммерческими организациями пожертвований, а также дохода от деятельности некоммерческих организаций. Автономные некоммерческие организации, общественные организации, общественный фонд и религиозные организации ? получатели дохода для целей налогообложения. Актуальные проблемы, связанные с признанием и не признанием доходов для целей налогообложения у некоммерческих организаций. Имущество, которое получено в виде безвозмездной помощи (содействия) в порядке, установленном Федеральным законом "О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации". Имущество, полученное государственными и муниципальными учреждениями по решению органов исполнительной власти всех уровней, полученное налогоплательщиком в рамках целевого финансирования. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость, налога на прибыль и налога на имущество организаций по этим операциям. Целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности и особенности их налогового учета. Вступительные взносы, членские взносы, паевые взносы, пожертвования, отчисления на формирование резерва на проведение ремонта, капитального ремонта общего имущества. Имущество, переходящее некоммерческим организациям по завещанию в порядке наследования. Средства и иное имущество, которые получены на осуществление благотворительной деятельности. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость, налога на прибыль и налога на имущество организаций по этим операциям. Проблемы налогового учета расходов некоммерческих организаций, не учитываемых в целях налогообложения. Суммы добровольных членских взносов в общественные организации, стоимость безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей, стоимость имущества, переданного в рамках целевого финансирования. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость, налога на прибыль и налога на имущество организаций по этим операциям.

Тема 3. Формирование и использование целевого капитала некоммерческих организаций для целей налогообложения

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Особенности формирования целевого капитала некоммерческих организаций. Целевой капитал за счет пожертвований. Целевой капитал за счет имущества, полученного по завещанию. Целевой капитал за счет неиспользованного дохода доверительного управления имуществом. Особенности налогового учета по этим операциям. Значение содержания договора пожертвования, заключенного между жертвователем и некоммерческой организацией, или завещанием, для формирования целевого капитала, так и для пополнения уже сформированного некоммерческой организацией целевого капитала. Отражение в учетной политике для целей налогообложения этих операций, подлежащих и не подлежащих налогообложению налогом на прибыль. Создание резервов некоммерческими организациями под предстоящие расходы, связанные с ведением предпринимательской деятельности. Особенности их учета при определении налоговой базы по налогу на прибыль. Налоговый учет денежных средств, полученных некоммерческими организациями - собственниками целевого капитала от управляющих компаний, осуществляющих доверительное управление имуществом, составляющим целевой капитал. Налоговый учет денежных средств, полученных некоммерческими организациями от специализированных организаций управления целевым капиталом, подлежащих и не подлежащих налогообложению налогом на прибыль. Особенности организации раздельного учета некоммерческими организациями при формировании нескольких целевых капиталов для целей налогообложения прибыли. Нецелевое использование капитала некоммерческих организаций и налоговые последствия.

практическое занятие (4 часа(ов)):

Особенности формирования целевого капитала некоммерческих организаций. Целевой капитал за счет пожертвований. Целевой капитал за счет имущества, полученного по завещанию. Целевой капитал за счет неиспользованного дохода доверительного управления имуществом. Особенности налогового учета по этим операциям. Значение содержания договора пожертвования, заключенного между жертвователем и некоммерческой организацией, или завещанием, для формирования целевого капитала, так и для пополнения уже сформированного некоммерческой организацией целевого капитала. Отражение в учетной политике для целей налогообложения этих операций, подлежащих и не подлежащих налогообложению налогом на прибыль. Создание резервов некоммерческими организациями под предстоящие расходы, связанные с ведением предпринимательской деятельности. Особенности их учета при определении налоговой базы по налогу на прибыль. Налоговый учет денежных средств, полученных некоммерческими организациями - собственниками целевого капитала от управляющих компаний, осуществляющих доверительное управление имуществом, составляющим целевой капитал. Налоговый учет денежных средств, полученных некоммерческими организациями от специализированных организаций управления целевым капиталом, подлежащих и не подлежащих налогообложению налогом на прибыль. Особенности организации раздельного учета некоммерческими организациями при формировании нескольких целевых капиталов для целей налогообложения прибыли. Нецелевое использование капитала некоммерческих организаций и налоговые последствия.

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. Особенности налогообложения налогом н добавленную стоимость некоммерческих организаций	3		подготовка к дискуссии	10	дискуссия
				подготовка к научному докладу	10	научный доклад
2.	Тема 2. Особенности налогообложения доходов некоммерческих организаций	3		подготовка к дискуссии	10	дискуссия
				подготовка к научному докладу	10	научный доклад
3.	Тема 3. Формирование и использование целевого капитала некоммерческих организаций для целей налогообложения	3		подготовка к дискуссии	5	дискуссия
				подготовка к научному докладу	5	научный доклад
Итого					50	

5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплина "Налогообложение некоммерческих организаций" предполагает использование как традиционных (лекции, практические занятия с использованием методических материалов), так и инновационных образовательных технологий с использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий: презентация докладов, дискуссионные научные семинары, диспуты и др.

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

Тема 1. Особенности налогообложения налогом н добавленную стоимость некоммерческих организаций

дискуссия , примерные вопросы:

Подготовка к научной дискуссии по теме: Место некоммерческих организаций в едином государственном реестре юридических лиц. Реализация некоммерческих организаций товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и приобретенных на стороне - как объект налогообложения налогом на добавленную стоимость. Проблемы освобождения от налога на добавленную стоимость некоммерческих организаций по операциям в соответствии с законом ?О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации?. Особенности налогообложения налогом на добавленную стоимость некоммерческих организаций операций в рамках благотворительной деятельности в соответствии с Федеральным законом "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях". Основные проблемы, связанные с налогообложением операций, осуществляемых общественными организациями инвалидов, государственными унитарными предприятиями при противотуберкулезных, психиатрических, психоневрологических учреждениях, учреждениях социальной защиты или социальной реабилитации населения, лечебно-производственными (трудовыми) мастерскими при этих учреждениях, а также лечебно-производственными (трудовыми) мастерскими лечебных исправительных учреждений уголовно-исполнительной системы.

научный доклад , примерные вопросы:

Подготовка научного доклада по теме: Место некоммерческих организаций в едином государственном реестре юридических лиц. Реализация некоммерческих организаций товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и приобретенных на стороне - как объект налогообложения налогом на добавленную стоимость. Проблемы освобождения от налога на добавленную стоимость некоммерческих организаций по операциям в соответствии с законом ?О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации?. Особенности налогообложения налогом на добавленную стоимость некоммерческих организаций операций в рамках благотворительной деятельности в соответствии с Федеральным законом "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях". Основные проблемы, связанные с налогообложением операций, осуществляемых общественными организациями инвалидов, государственными унитарными предприятиями при противотуберкулезных, психиатрических, психоневрологических учреждениях, учреждениях социальной защиты или социальной реабилитации населения, лечебно-производственными (трудовыми) мастерскими при этих учреждениях, а также лечебно-производственными (трудовыми) мастерскими лечебных исправительных учреждений уголовно-исполнительной системы.

Тема 2. Особенности налогообложения доходов некоммерческих организаций

дискуссия , примерные вопросы:

Подготовка к научной дискуссии по теме: Особенности получения некоммерческими организациями пожертвований, а также дохода от деятельности некоммерческих организаций. Автономные некоммерческие организации, общественные организации, общественный фонд и религиозные организации ? получатели дохода для целей налогообложения. Актуальные проблемы, связанные с признанием и не признанием доходов для целей налогообложения у некоммерческих организаций. Имущество, которое получено в виде безвозмездной помощи (содействия) в порядке, установленном Федеральным законом "О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации". Имущество, полученное государственными и муниципальными учреждениями по решению органов исполнительной власти всех уровней, полученное налогоплательщиком в рамках целевого финансирования. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость, налога на прибыль и налога на имущество организаций по этим операциям. Целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности и особенности их налогового учета. Вступительные взносы, членские взносы, паевые взносы, пожертвования, отчисления на формирование резерва на проведение ремонта, капитального ремонта общего имущества. Имущество, переходящее некоммерческим организациям по завещанию в порядке наследования. Средства и иное имущество, которые получены на осуществление благотворительной деятельности. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость, налога на прибыль и налога на имущество организаций по этим операциям. Проблемы налогового учета расходов некоммерческих организаций, не учитываемых в целях налогообложения. Суммы добровольных членских взносов в общественные организации, стоимость безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей, стоимость имущества, переданного в рамках целевого финансирования. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость, налога на прибыль и налога на имущество организаций по этим операциям.

научный доклад , примерные вопросы:

Подготовка научного доклада по теме: Особенности получения некоммерческими организациями пожертвований, а также дохода от деятельности некоммерческих организаций. Автономные некоммерческие организации, общественные организации, общественный фонд и религиозные организации ? получатели дохода для целей налогообложения. Актуальные проблемы, связанные с признанием и не признанием доходов для целей налогообложения у некоммерческих организаций. Имущество, которое получено в виде безвозмездной помощи (содействия) в порядке, установленном Федеральным законом "О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации". Имущество, полученное государственными и муниципальными учреждениями по решению органов исполнительной власти всех уровней, полученное налогоплательщиком в рамках целевого финансирования. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость, налога на прибыль и налога на имущество организаций по этим операциям. Целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности и особенности их налогового учета. Вступительные взносы, членские взносы, паевые взносы, пожертвования, отчисления на формирование резерва на проведение ремонта, капитального ремонта общего имущества. Имущество, переходящее некоммерческим организациям по завещанию в порядке наследования. Средства и иное имущество, которые получены на осуществление благотворительной деятельности. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость, налога на прибыль и налога на имущество организаций по этим операциям. Проблемы налогового учета расходов некоммерческих организаций, не учитываемых в целях налогообложения. Суммы добровольных членских взносов в общественные организации, стоимость безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей, стоимость имущества, переданного в рамках целевого финансирования. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость, налога на прибыль и налога на имущество организаций по этим операциям.

Тема 3. Формирование и использование целевого капитала некоммерческих организаций для целей налогообложения

дискуссия , примерные вопросы:

Подготовка к научной дискуссии по теме: Особенности формирования целевого капитала некоммерческих организаций. Целевой капитал за счет пожертвований. Целевой капитал за счет имущества, полученного по завещанию. Целевой капитал за счет неиспользованного дохода доверительного управления имуществом. Особенности налогового учета по этим операциям. Значение содержания договора пожертвования, заключенного между жертвователем и некоммерческой организацией, или завещанием, для формирования целевого капитала, так и для пополнения уже сформированного некоммерческой организацией целевого капитала. Отражение в учетной политике для целей налогообложения этих операций, подлежащих и не подлежащих налогообложению налогом на прибыль. Создание резервов некоммерческими организациями под предстоящие расходы, связанные с ведением предпринимательской деятельности. Особенности их учета при определении налоговой базы по налогу на прибыль. Налоговый учет денежных средств, полученных некоммерческими организациями - собственниками целевого капитала от управляющих компаний, осуществляющих доверительное управление имуществом, составляющим целевой капитал. Налоговый учет денежных средств, полученных некоммерческими организациями от специализированных организаций управления целевым капиталом, подлежащих и не подлежащих налогообложению налогом на прибыль. Особенности организации раздельного учета некоммерческими организациями при формировании нескольких целевых капиталов для целей налогообложения прибыли. Нецелевое использование капитала некоммерческих организаций и налоговые последствия.

научный доклад , примерные вопросы:

Подготовка научного доклада по теме: Особенности формирования целевого капитала некоммерческих организаций. Целевой капитал за счет пожертвований. Целевой капитал за счет имущества, полученного по завещанию. Целевой капитал за счет неиспользованного дохода доверительного управления имуществом. Особенности налогового учета по этим операциям. Значение содержания договора пожертвования, заключенного между жертвователем и некоммерческой организацией, или завещанием, для формирования целевого капитала, так и для пополнения уже сформированного некоммерческой организацией целевого капитала. Отражение в учетной политике для целей налогообложения этих операций, подлежащих и не подлежащих налогообложению налогом на прибыль. Создание резервов некоммерческими организациями под предстоящие расходы, связанные с ведением предпринимательской деятельности. Особенности их учета при определении налоговой базы по налогу на прибыль. Налоговый учет денежных средств, полученных некоммерческими организациями - собственниками целевого капитала от управляющих компаний, осуществляющих доверительное управление имуществом, составляющим целевой капитал. Налоговый учет денежных средств, полученных некоммерческими организациями от специализированных организаций управления целевым капиталом, подлежащих и не подлежащих налогообложению налогом на прибыль. Особенности организации раздельного учета некоммерческими организациями при формировании нескольких целевых капиталов для целей налогообложения прибыли. Нецелевое использование капитала некоммерческих организаций и налоговые последствия.

Тема . Итоговая форма контроля

Примерные вопросы к зачету:

6.1. Вопросы к дифференцированному зачету

1. Налоговый учет некоммерческими организациями пожертвований, а также дохода от деятельности некоммерческих организаций.
2. Имущество некоммерческой организации, которое получено в виде безвозмездной помощи, его налоговый учет и возникающие проблемы.
3. Целевые поступления на содержание некоммерческих организаций, ведение ими уставной деятельности и особенности организации налогового учета.
4. Особенности налогообложения и ведения раздельного налогового учета некоммерческими организациями, получившими средства целевого финансирования.
5. Особенности налогообложения грантов некоммерческим организациям и ведение раздельного налогового учета.

6. Особенности налогообложения имущества, переходящего некоммерческим организациям по завещанию в порядке наследования и ведение раздельного налогового учета.
7. Особенности налогообложения и ведения налогового учета имущества, которое получено религиозными организациями на осуществление уставной деятельности.
8. Налогообложение расходов некоммерческой организации в виде обязательных некомпенсируемых расходов в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и ведение раздельного налогового учета.
9. Особенности получения некоммерческими организациями пожертвований, а также дохода от деятельности некоммерческих организаций и налоговые риски.
10. Особенности налогового учета имущества, полученное государственными и муниципальными учреждениями по решению органов исполнительной власти всех уровней, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования.
11. Проблемы, связанные с налогообложением средств и иного имущества некоммерческих организаций, полученных на осуществление благотворительной деятельности.
12. Особенности налогообложения целевого капитала некоммерческих организаций и ведение налогового учета.
13. Особенности налогообложения целевого капитала некоммерческой организации и собственных денежных средств и ведение раздельного налогового учета.
14. Стоимость безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей для целей налогообложения.
15. Резервы предстоящих расходов некоммерческой организации, связанных с ведением предпринимательской деятельности, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль.
16. Особенности формирования налоговой и бухгалтерской отчетности некоммерческой организации, связанной с формированием целевого капитала.
17. Налоговые последствия нецелевого использования капитала некоммерческой организацией.

6.2. Примерная тематика курсовых работ

Учебным планом курсовые работы не предусмотрены.

6.3. Организация самостоятельной работы

Самостоятельная работа магистрантов по данной дисциплине предполагает:

- изучение теоретического лекционного материала, а также дополнительной литературы при подготовке к семинарским занятиям, научным дискуссиям, написании научных докладов и рефератов;
- самостоятельное изучение отдельных вопросов, не рассматриваемых на лекциях, по перечню, предусмотренному в методической разработке по данной дисциплине;
- изучение публикаций в современных российских экономических журналах, посвященных актуальным проблемам налогообложения некоммерческих организаций;
- самостоятельное изучение материалов официальных сайтов различных фискальных институтов для выступления на семинарских занятиях, для подготовки заданий, предусмотренных методической разработкой по проведению семинарских занятий по дисциплине "Налогообложение некоммерческих организаций";
- выполнение отдельных заданий и подготовка к защите в рамках КРС (задания предусмотрены в методической разработке по проведению семинарских занятий по дисциплине "Налогообложение некоммерческих организаций").

Контроль самостоятельной работы осуществляется на семинарских занятиях посредством опроса, а также оценки участия в дискуссии, научного доклада, подготовленного реферата.

7.1. Основная литература:

1. Александров И. М. Налоги и налогообложение: учебник / И. М. Александров - М.: Дашков и К, 2010. - 228 с. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]
2. Гончаренко Л. И. Налогообложение юридических лиц: учебное пособие / Л. И. Гончаренко, М. В. Каширина. - М.: Форум-Инфра-М, 2007. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]
3. Захарьин В. Р. Налоги и налогообложение: учебное пособие / В. Р. Захарьин. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 320 с. [Электронная библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=463339>]
4. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=347237>]
5. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Д. Г. Черник, Е. А. Кирова, А. В. Захарови др.; под ред. Д. Г. Черника - М.:Юнити-Дана, 2008. - 311 с. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]

7.2. Дополнительная литература:

1. Налоговый кодекс РФ (с изменениями и дополнениями)
2. Бунеева, Р. И. Некоммерческие организации : сущность, место и роль в социальном развитии общества : учебное пособие / Р.И.Бунеева - Липецк : Изд-во ЛКИ, 2010. - 95с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=8854>]
3. Дорофеева Н. А. Налоговое администрирование: учебник / Н. А. Дорофеева. - Москва: Дашков и К, 2013. - 297с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=7737>]
4. Концепция бухгалтерского учета, аудита и анализа в некоммерческих организациях : учебное пособие / Гусарова Л. В. - Казань: Познание, 2009. - 263 с. [Местонахождение: научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]
5. Налоги и налоговая система Российской Федерации: Учеб. пособие для бакалавров / Л.И. Гончаренко, А.В. Варнавский, Н.С. Горбова. - М.: ИНФРА-М, 2009. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=164466>]
6. Шувалова Е. Б. Налоги и налогообложение / Е. Б. Шувалова, Е. А. Шувалов, Т. А. Шуртакова. - Москва: Евразийский открытый институт, 2009. - 327 с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=6429>]

7.3. Интернет-ресурсы:

- Официальный сайт Министерства Финансов РФ - <http://www.minfin.ru>
Официальный сайт Правительства РФ - <http://www.government.ru>
Официальный сайт Счетной палаты РФ - <http://www.ach.gov.ru>
Официальный сайт Федерального казначейства - <http://www.roskazna.ru>
Официальный сайт Федеральной налоговой службы России - <http://www.nalog.ru>

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)

Освоение дисциплины "Налогообложение некоммерческих организаций" 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.

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

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

1. Ноутбук
2. Проектор
3. Экран (Интерактивная доска)

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 080100.68 "Экономика" и магистерской программе Налогообложение экономических видов деятельности .

Автор(ы):

Адигамова Ф.Ф. _____

"__" _____ 201__ г.

Рецензент(ы):

Орлова М.Е. _____

Туфетулов А.М. _____

"__" _____ 201__ г.