

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 организаций строительного комплекса М2.В.6

Направление подготовки: 080100.68 - Экономика

Профиль подготовки: Налогообложение экономических видов деятельности

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

Автор(ы):

Орлова М.Е.

Рецензент(ы):

Адигамова Ф.Ф., Синникова Ю.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) Орлова М.Е. Кафедра налогов и права финансово-кредитное отделение , MEOrlova@kpfu.ru

1. Цели освоения дисциплины

Цель дисциплины - выработка научно-практических навыков, умения выявления актуальных проблем и опыта участия в дискуссии по актуальным проблемам налогообложения организаций строительного комплекса.

Задачи дисциплины:

- расширение и углубление знаний о возможностях и границах налогового регулирования развития строительной индустрии;
- расширение и углубление знаний о специфике исчисления налогов при осуществлении разных видов строительной деятельности;
- расширение и углубление знаний о возможностях использования налоговых преимуществ организациями строительного комплекса;
- выявление и обозначение проблем в области налогообложения строительного бизнеса.

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

Данная учебная дисциплина включена в раздел " М2.В.6 Профессиональный" основной образовательной программы 080100.68 Экономика и относится к вариативной части. Осваивается на 2 курсе, 3 семестр.

Данная учебная дисциплина включена в раздел М2. В6 профессионального цикла дисциплин и относится к вариативной части. Осваивается на втором курсе (3 семестр).

Изучению дисциплины "Налогообложение организаций строительного комплекса" предшествует освоение следующих дисциплин: "Микроэкономика (продвинутый уровень)", "Макроэкономика (продвинутый уровень)", "Налогообложение холдингов и транснациональных корпораций", "Современное международное налогообложение", "Инновации и инвестиции организаций и условия налогообложения".

Данная дисциплина способствует освоению следующих дисциплин: "Национальное регулирование налогообложения иностранных организаций и физических лиц", "Управление налогообложением в организации", "Налоговое регулирование экономических видов деятельности".

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

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-5 (профессиональные компетенции)	способность прогнозировать возможности применения предлагаемых налоговых льгот и преимуществ в строительном бизнесе, оценки налоговых рисков, разрабатывать внутренние методические и распорядительные документы организации в области налоговой политики организаций строительного комплекса (ПК-5);
ПК-6 (профессиональные компетенции)	способность оценивать эффективность внутренней налоговой политики строительного бизнеса, применения налоговых льгот (ПК-6).

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- особенности налогообложения заказчиков;
- особенности налогообложения подрядчиков;
- особенности применения налоговых льгот организациями строительного комплекса;
- особенности зарубежного опыта налогообложения строительных организаций.

2. должен уметь:

- работать с общим законодательством, регулирующим деятельность строительных организаций;
- работать с российским и зарубежным налоговым законодательством с целью выявления особенностей налогообложения строительного бизнеса;
- работать с научными изданиями с целью изучения и обобщения современных проблем в области налогообложения организаций строительного комплекса;
- формулировать научные проблемы в области налогообложения организаций строительного комплекса.

3. должен владеть:

- практическими навыками анализа действующего механизма налогообложения строительной индустрии;
 - практическими навыками анализа преимуществ и недостатков действующей системы налогообложения строительного бизнеса;
 - практическими навыками анализа тенденций развития налогообложения организаций строительного комплекса.
-
- обобщать современные проблемы налогообложения организаций строительного комплекса;
 - формулировать собственное мнение по исследуемым современным проблемам в области налогообложения организаций в строительном бизнесе;
 - применять полученные знания в области налогообложения строительного бизнеса при работе над научными статьями и магистерской диссертацией.

4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет зачетных(ые) единиц(ы) 108 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. 1. Налоговая среда организаций строительного комплекса в России и за рубежом	3		2	4	0	презентация домашнее задание научный доклад
2.	Тема 2. 2. Налогообложение инвесторов, заказчиков и застройщиков в строительной индустрии	3		2	6	0	домашнее задание презентация научный доклад
3.	Тема 3. 3. Налогообложение подрядчиков (генподрядчиков) и субподрядчиков в строительном процессе	3		2	4	0	домашнее задание научный доклад презентация
4.	Тема 4. 4. Налогообложение жилищного строительства в России	3		2	4	0	домашнее задание презентация научный доклад
5.	Тема 5. 5. Налогообложение прочих организаций строительного комплекса	3		2	4	0	домашнее задание научный доклад презентация
	Тема . Итоговая форма контроля	3		0	0	0	зачет
	Итого			10	22	0	

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. 1. Налоговая среда организаций строительного комплекса в России и за рубежом

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Государственное регулирование строительной отрасли в мировой практике. Роль строительных компаний в экономике. Условия деятельности строительных компаний. Виды деятельности строительных компаний. Развитие налоговых аспектов регулирования деятельности строительных компаний. Современная система налоговых платежей организаций строительного комплекса. Необходимость реформирования налогообложения строительной отрасли. Налоговый статус участников строительного процесса в России. Налоговые риски в строительстве. Иностранцы организации в строительном бизнесе России, их налоговый статус.

практическое занятие (4 часа(ов)):

Оценка состояния строительной отрасли в России. Федеральная, региональная и муниципальная бюджетно-налоговая политика России в области развития строительной индустрии. Регулирование развития строительного комплекса на федеральном, региональном и муниципальном уровнях. Оценка государственной политики России в области регулирования строительной отрасли. Международная и национальная статистика строительства. Актуальные проблемы развития строительной отрасли в России. Экономические показатели деятельности строительных компаний. Рентабельность строительной индустрии. Региональные особенности функционирования строительного комплекса. Дискуссионные вопросы направлений развития строительных компаний в России. Оценка и динамика налоговой нагрузки организаций строительного сектора. Зарубежный опыт налогового регулирования строительной отрасли. Налоговое регулирование инвестиций и развития стройиндустрии. Особенности применения общего режима налогообложения строительных компаний в России. Возможность использования специальных налоговых режимов строительными компаниями. Схемы уклонения от уплаты налогов организациями строительного сектора экономики. Методы борьбы с уклонением от уплаты налогов. Основные условия налогообложения иностранных организаций строительного комплекса. Международное налоговое регулирование строительной деятельности

Тема 2. 2. Налогообложение инвесторов, заказчиков и застройщиков в строительной индустрии

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Место инвесторов в процессе строительства. Регулирование деятельности инвестора в строительстве. Особенности расчета налога на прибыль инвесторами в строительном секторе. Налог на добавленную стоимость у инвестора. Налоговые вычеты у инвестора. Налогообложение имущества у инвестора при капитальном строительстве. Особенности исчисления налогов при инвестировании в строительство объектов для продажи. Проблемы налогового учета и налоговые споры. Место застройщиков в процессе строительства. Регулирование деятельности застройщика. Особенности налогообложения застройщика при взаимодействии с инвестором и заказчиком. Особенности налогообложения застройщика при совмещении функций застройщика и подрядчика. Налоговые риски застройщика. Место, заказчиков в процессе строительства, его функции. Особенности налогообложения заказчика при выполнении функции полного заказчика. Налоговые риски заказчика. Особенности налогообложения при наличии собственности, права пользования, аренды земельных участков при строительстве. Особенности налогообложения организаций, выполняющих одновременно функции заказчика, застройщика, подрядчика.

практическое занятие (6 часа(ов)):

Налогообложение привлечения инвестором заемных средств и процентов по ним. Налоговый учет процентов за пользование заемными средствами. Особенности налогообложения использования собственных средств инвестора. Особенности налогового учета обременений у инвестора. Налоговый учет расходов на расселение у инвестора. Налоговый учет расходов на подключение коммуникаций у инвестора. Особенности составления счетов-фактур при осуществлении строительства. Особенности исчисления НДС при получении экономии. Порядок применения вычетов по НДС при приобретении права требования к застройщику. Особенности налогообложения инвестора при заключении договора о совместной деятельности. Налогообложение операций по уступке права требования инвестором. Налоговые риски инвестора при строительстве. Налоговые споры инвестора. Особенности налогообложения застройщика при совмещении функций инвестора-застройщика. Особенности налогообложения застройщика при взаимодействии его с подрядчиком. Налогообложение проектных, инженерно-изыскательских работ у застройщика. Его взаимодействие с инвестором и застройщиком. Налогообложение заказчика при выполнении функций технического заказчика. Порядок налогового учета расходов на приобретение, и аренду земельных участков. Налогообложение операций по передаче и продаже земельных участков при строительстве.

Тема 3. 3. Налогообложение подрядчиков (генподрядчиков) и субподрядчиков в строительном процессе

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Особенности строительного подряда, место его в строительном бизнесе и его правовое регулирование. Налог на прибыль в строительной подрядной организации. Налоговый учет законченного строительства. Налоговый учет консервации объектов строительства (затраты на консервацию). Налог на добавленную стоимость у генподрядчика, подрядчика и субподрядчика строительных работ. Особенности налогообложения при реализации подрядчиками государственных контрактов. Особенности налогообложения при безвозмездной передаче объемов строительных работ. Особенность налогообложения добычи полезных ископаемых при осуществлении строительства.

практическое занятие (4 часа(ов)):

Договора строительного подряда: о выполнении проектных и изыскательских работ; договор об осуществлении технического надзора. Специфика деятельности субподрядных организаций. Налоговый учет доходов подрядных организаций. Налоговый учет расходов подрядных организаций. Особенности налогового учета оплаты труда в строительстве, расходов на бесплатное питание. Налоговый учет строительных материалов у подрядчика. Налоговый учет материалов, переданных заказчиком. Расходы на содержание и эксплуатацию строительного оборудования, переданного заказчиком (инвестором). Условия начисления амортизации для целей налогообложения в подрядных организациях. Нетитульные сооружения и условия их налогового учета. Расходы на страхование в строительстве. Расходы на благоустройство территории подрядчиком строительных работ. Резервы на гарантийный ремонт. Налоговый учет резервов на незавершенное производство строительство. Расходы на вступление в саморегулируемые организации, на участие и получение допусков. Налогообложение расходов на спецодежду (НДФЛ, налог на прибыль, НДС). Спецодежда, как объект основных средств. Особенности налогового учета при осуществлении строительства вахтовым методом.

Тема 4. 4.Налогообложение жилищного строительства в России

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Государственная политика в области жилищного строительства в России и за рубежом. Специфика деятельности участников жилищного строительства. Налоговое регулирование жилищного строительства в России и за рубежом. Деятельность застройщиков многоквартирных домов, их налоговый статус. Особенности исчисления НДС при строительстве и реализации жилья. Порядок признания доходов и расходов застройщика и заказчика при расчете налога на прибыль при долевом строительстве жилья. Особенности налогообложения посредников, подрядных и субподрядных организаций в сфере жилищного строительства. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц при получении дольщиками компенсационных выплат при нарушении договоров долевого строительства.

практическое занятие (4 часа(ов)):

Налогообложение привлечения денежных средств при долевом строительстве многоквартирных домов. Регулирование расходов при долевом строительстве многоквартирных домов. Целевое использование взносов на долевое строительство и условия налогообложение. Дольщики и долевое строительство. Особенности исчисления НДС при долевом строительстве жилья. Особенности исчисления НДС при выполнении СМР для собственных нужд. Налогообложение НДС с авансов при долевом строительстве. Порядок применения налоговых вычетов по НДС при долевом строительстве. Спорные вопросы исчисления НДС при долевом строительстве жилья. Спорные вопросы даты отражения доходов для исчисления налога на прибыль. Пообъектный порядок учета доходов и расходов при строительстве жилья для целей расчета налога на прибыль. Особенности налогового учета процентов за кредит и дополнительных затрат на обременение при долевом строительстве жилья. Особенности отражения расходов на благоустройство территории при строительстве жилья. Проблемы отражения налоговых убытков при долевом строительстве многоквартирных домов.

Тема 5. 5. Налогообложение прочих организаций строительного комплекса

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Роль организаций строительной индустрии (производители строительных материалов) в функционировании и развитии строительного комплекса Место саморегулируемой организации (СРО) в системе строительного бизнеса. Цели создания СРО. Правовое регулирование деятельности СРО, их взаимодействие с заказчиками, застройщиками, подрядчиками. Финансовые аспекты деятельности СРО. Взаимодействие СРО с налоговыми органами. Налоговые обязанности СРО. Особенности создания простого товарищества при строительстве объектов. Условия налогообложения организаций-участников простого товарищества.

практическое занятие (4 часа(ов)):

Налоговая среда и налоговое регулирование организаций строительной индустрии, возможные режимы их налогообложения. Особенности исчисления и уплаты основных налогов организациями строительной индустрии. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость СРО. Налоговый учет доходов СРО. Налоговый учет расходов СРО. Особенности налогового учета взносов в СРО и формирования резервов. Налоговые риски СРО. Налогообложение прибыли участников простого товарищества. Порядок учета доходов и расходов простого товарищества и его участников. Исчисление и уплата НДС при создании простого товарищества в строительстве. Особенности исчисления налога на имущество в условиях действия простого товарищества. Особенности налогового учета ответственного товарища и других участников простого товарищества. Особенности применения упрощенной системы налогообложения товарищами.

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. 1. Налоговая среда организаций строительного комплекса в России и за рубежом	3		подготовка домашнего задания	5	домашнее задание
				подготовка к научному докладу	5	научный доклад
				подготовка к презентации	5	презентация
2.	Тема 2. 2. Налогообложение инвесторов, заказчиков и застройщиков в строительной индустрии	3		подготовка домашнего задания	5	домашнее задание
				подготовка к научному докладу	5	научный доклад
				подготовка к презентации	10	презентация
3.	Тема 3. 3. Налогообложение подрядчиков (генподрядчиков) и субподрядчиков в строительном процессе	3		подготовка домашнего задания	5	домашнее задание
				подготовка к научному докладу	5	научный доклад
				подготовка к презентации		

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы		
4.	Тема 4. 4.Налогообложение жилищного строительства в России	3		подготовка домашнего задания	5	домашнее задание		
				подготовка домашнего задания				
				подготовка к научному докладу			5	научный доклад
подготовка к презентации	5	презентация						
5.	Тема 5. 5. Налогообложение прочих организаций строительного комплекса	3		подготовка домашнего задания	5	домашнее задание		
				подготовка к научному докладу			3	научный доклад
				подготовка к презентации				
Итого					76			

5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины "Налогообложение организаций строительного комплекса" 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: 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. 1. Налоговая среда организаций строительного комплекса в России и за рубежом

домашнее задание , примерные вопросы:

1.Используя нормативно-правовую базу, определить место и функции участников строительного комплекса, составить схему взаимодействия участников. 2.Используя статистические сборники, публикации аналитических агентств, министерств и ведомств, интернет-ресурсы, найти, обобщить и проанализировать информацию о динамике развития строительной отрасли в России. Составить диаграммы, таблицы графики в динамике. 3.Используя опубликованные материалы о планах социально-экономического развития и бюджетно-налоговой политики России аз последние 10 лет, провести сравнительный анализ направлений государственной политики развития строительной отрасли в России. Составить сравнительную таблицу и комментарии к ней. 4. Используя статистические сборники, публикации аналитических агентств, министерств и ведомств, интернет-ресурсы, найти, обобщить и проанализировать информацию о динамике развития жилищного строительства в России. Составить диаграммы, таблицы графики в динамике. 5. Используя статистические сборники, публикации аналитических агентств, министерств и ведомств, интернет-ресурсы, найти, обобщить и проанализировать экономические показатели деятельности строительных компаний.

научный доклад , примерные вопросы:

1. Анализ преимуществ и недостатков состояния и развития строительной отрасли в России. 2. Анализ региональных особенности функционирования строительного комплекса в России, а также политики субъектов РФ в отношении строительного комплекса. 3. Анализ преимуществ и недостатков современных методов государственного регулирования и поддержки строительной деятельности в России. 4. Анализ региональных особенностей государственного регулирования строительного комплекса в России. 5. Анализ преимуществ и недостатков современных методов налогового регулирования строительной деятельности в России.

презентация , примерные вопросы:

1. Мировой опыт государственное регулирование строительной отрасли, проблемы и перспективы его использования в России. 2. Оценка государственной политики России в области регулирования строительной отрасли. 3. Федеральная, региональная и муниципальная бюджетно-налоговая политика России в области развития строительной индустрии. 4. Оценка состояния строительной отрасли в России. Рентабельность строительной индустрии. 5. Международная и национальная статистика строительства. Актуальные проблемы развития строительной отрасли в России. 6. Региональные особенности функционирования строительного комплекса (на примере субъекта РФ). 7. Дискуссионные вопросы направлений развития строительных компаний в России. 8. Экспертные оценки условий налогообложения строительной отрасли в России. Положительные и отрицательные инструменты налогового регулирования. 9. Налоговые риски в строительстве. 10. Схемы уклонения от уплаты налогов организациями строительного сектора экономики. 11. Методы борьбы государства с уклонением от уплаты налогов в строительном бизнесе.

Тема 2. 2. Налогообложение инвесторов, заказчиков и застройщиков в строительной индустрии

домашнее задание , примерные вопросы:

1. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, экспертные оценки, смоделировать (составить задачу) хозяйственные операции инвестора и порядок расчета им основных налогов при инвестировании для собственных нужд. 2. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, экспертные оценки, смоделировать (составить задачу) хозяйственные операции инвестора и порядок расчета им основных налогов при дальнейшей уступки права требования объекта инвестировании. 3. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, экспертные оценки, смоделировать (составить задачу) хозяйственные операции инвестора и порядок расчета им основных налогов при инвестировании для дальнейшей продажи. 4. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, экспертные оценки, смоделировать (составить задачу) хозяйственные операции заказчика и порядок расчета им основных налогов. 5. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, экспертные оценки, смоделировать (составить задачу) хозяйственные операции технического заказчика и порядок расчета им основных налогов. 6. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, экспертные оценки, смоделировать (составить задачу) хозяйственные операции организации, объединяющей функции инвестора и заказчика и порядок расчета им основных налогов. 7. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, экспертные оценки, смоделировать (составить задачу) хозяйственные операции организации застройщика и заказчика и порядок расчета им основных налогов.

научный доклад , примерные вопросы:

1. Льготы для инвесторов, заказчиков и застройщиков в строительном бизнесе и порядок их применения. 2. Льготы для инвесторов, заказчиков и застройщиков в строительном бизнесе стран СНГ (Казахстан, Белоруссия), и порядок их применения. 3. Льготы для инвесторов, заказчиков и застройщиков в строительном бизнесе и порядок их применения согласно модельного налогового кодекса стран СНГ, . 4. Взаимодействие инвестора, заказчика и застройщика в процессе начала и осуществления строительной деятельности (инвестиционных проектов).

презентация , примерные вопросы:

1. Особенности формирования доходов и расходов инвесторов для целей исчисления налога на прибыль инвестора. Налоговые риски при исчислении налога на прибыль. 2. Особенности налогообложения использования собственных и заемных средств инвестором при строительстве. Налогообложение процентов по привлеченным инвестором заемных средств. Налоговый учет процентов за пользование заемными средствами. 3. Особенности налогового учета обременений у инвестора: расходов на расселение, на подключение коммуникаций у инвестора и прочие. Обзор налоговых рисков и налоговых споров. 4. Особенности формирования налоговой базы и налоговых вычетов инвесторов для целей исчисления налога на добавленную стоимость. Налоговые риски при исчислении налога на добавленную стоимость. 5. Особенности исчисления налогов при инвестировании в строительство объектов для продажи. Проблемы налогового учета НДС, налога на прибыль, налога на имущество. Обзор налоговых споров. 6. Обзор и анализ налоговых рисков и заказчика при строительстве. Оценка результатов налоговых споров. 7. Обзор и анализ налоговых рисков и застройщика при строительстве. Оценка результатов налоговых споров. 8. Особенности налогообложения при наличии собственности, права пользования, аренды земельных участков при строительстве. Порядок налогового учета расходов на приобретение, и аренду земельных участков. 9. Особенности налогообложения организаций, выполняющих одновременно функции заказчика, застройщика, подрядчика.

Тема 3. 3. Налогообложение подрядчиков (генподрядчиков) и субподрядчиков в строительном процессе

домашнее задание , примерные вопросы:

1. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, экспертные оценки, смоделировать (составить задачу) хозяйственные операции подрядной строительной организации и порядок расчета ею налога на добавленную стоимость. 2. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, экспертные оценки, смоделировать (составить задачу) хозяйственные операции подрядной строительной организации и порядок расчета ею расходов для целей исчисления налога на прибыль. 3. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, экспертные оценки, смоделировать (составить задачу) хозяйственные операции подрядной строительной организации и порядок расчета ею доходов для целей исчисления налога на прибыль. 4. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, экспертные оценки, смоделировать (составить задачу) хозяйственные операции подрядной строительной организации и порядок расчета ею основных налогов при реализации подрядчиками государственных контрактов. 5. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, экспертные оценки, смоделировать (составить задачу) хозяйственные операции и условия налогообложения подрядной организации при выполнении проектных и изыскательских работ в строительстве; 6. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, экспертные оценки, смоделировать (составить задачу) хозяйственные операции и условия налогообложения подрядной организации при выполнении договор об осуществлении технического надзора в строительстве. 7. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, экспертные оценки, смоделировать (составить задачу) хозяйственные операции подрядной организации для расчета НДС и налога на прибыль при выполнении договора подряда длительного цикла. научный доклад , примерные вопросы:

1. Взаимодействие подрядной строительной организации с заказчиками и застройщиками в процессе осуществления строительной деятельности (реализации инвестиционных проектов). 2. Взаимодействие генерального подрядчика и субподрядчиков подрядной строительной организации с заказчиками и застройщиками в процессе осуществления строительной деятельности (реализации инвестиционных проектов). 3. Формирования расходов на оплату труда в строительстве для целей налогообложения при разных условиях осуществления строительной деятельности. 4. Взаимодействие генерального подрядчика и субподрядчиков в строительной отрасли в условиях наличия незавершенного производства и длительного цикла деятельности. Отразить особенности налогообложения.

презентация , примерные вопросы:

1. Обзор налоговых споров по формированию расходов на оплату труда подрядными строительными организациями. Налоговые риски расходов на оплату труда. 2. Обзор налоговых споров по формированию материальных расходов подрядными строительными организациями. Особенности налогового учета материалов, переданных заказчиком. Налоговые риски по материальным расходам. 3. Обзор налоговых споров по формированию расходов на содержание и эксплуатацию строительного оборудования, переданного заказчиком (инвестором). Налоговые риски таких расходов. 4. Обзор налоговых споров по проблемам начисления амортизации для целей налогообложения в подрядных организациях. Налоговые риски таких расходов. 5. Обзор налоговых споров по проблемам налогового учета нетитульных сооружений подрядных организаций и расходов на их возведение, содержание, ликвидацию. Налоговые риски таких расходов. 6. Обзор налоговых споров по проблемам налогового учета расходов на страхование в подрядных строительных организациях. Налоговые риски таких расходов. 7. Обзор налоговых споров по проблемам налогового учета расходов на благоустройство территории подрядчиком строительных работ. Налоговые риски таких расходов. 8. 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 4. 4. Налогообложение жилищного строительства в России

домашнее задание , примерные вопросы:

1. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, экспертные оценки, смоделировать (составить задачу) хозяйственные операции застройщика (заказчика) при проведении жилищного строительства и порядка расчета им доходов для целей исчисления налога на прибыль. 2. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, экспертные оценки, смоделировать (составить задачу) хозяйственные операции застройщика (заказчика) при проведении жилищного строительства и порядка расчета им расходов для целей исчисления налога на прибыль. 3. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, экспертные оценки, смоделировать (составить задачу) хозяйственные операции застройщика (заказчика) при проведении жилищного строительства и порядка расчета налога на добавленную стоимость. 4. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, экспертные оценки, смоделировать (составить задачу) хозяйственные операции застройщика (заказчика) при проведении жилищного строительства и порядка расчета налогов на имущество участников процесса жилищного строительства. 5. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, экспертные оценки, смоделировать (составить задачу) действия дольщиков при проведении жилищного строительства и порядка расчета основных налогов.

научный доклад , примерные вопросы:

1. Взаимодействие участников процесса жилищного строительства при разных условиях инвестирования. 2. Взаимодействие участников процесса жилищного строительства при долевым финансировании. Обозначить основные проблемные моменты в условиях налогообложения долевого строительства. 3. Взаимодействие участников процесса жилищного строительства при финансировании за счет средств застройщика. Обозначить основные проблемные моменты в условиях налогообложения долевого строительства. 4. Взаимодействие участников процесса жилищного строительства при смешанном финансировании. Обозначить основные проблемные моменты в условиях налогообложения долевого строительства.

презентация , примерные вопросы:

1. Государственная политика в области жилищного строительства в России за рубежом. 2. Инструменты налогового регулирования жилищного строительства в России и за рубежом. Оценка положительных и отрицательных моментов. 3. Особенности порядка исчисления основных налогов застройщиками на разных этапах жилищного строительства. 4. Обзор арбитражной практики и налоговых рисков при исчислении НДС застройщиком (заказчиком) на разных этапах жилищного строительства. 5. Обзор арбитражной практики и налоговых рисков при получении застройщиком (заказчиком) долевых взносов и авансов на разных этапах жилищного строительства. 6. Обзор арбитражной практики и налоговых рисков при исчислении доходов застройщика (заказчика) на разных этапах жилищного строительства. 7. Обзор арбитражной практики и налоговых рисков при исчислении расходов застройщика (заказчика) на разных этапах жилищного строительства. 8. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц при получении компенсационных выплат долевыми участниками при нарушении договоров долевого строительства.

Тема 5. 5. Налогообложение прочих организаций строительного комплекса

домашнее задание , примерные вопросы:

1. Используя нормативно-правовую базу, смоделировать (составить задачу) хозяйственные операции организации строительной индустрии и порядка расчета ими доходов и расходов для целей исчисления налога на прибыль. 2. Используя нормативно-правовую базу, смоделировать (составить задачу) хозяйственные операции организации строительной индустрии и порядка расчета ими НДС. 3. Используя нормативно-правовую базу, смоделировать (составить задачу) хозяйственные операции саморегулируемой организации и порядка расчета ими доходов и расходов для целей исчисления налога на прибыль. 4. Используя нормативно-правовую базу, смоделировать (составить задачу) хозяйственные операции саморегулируемой организации и порядка расчета ими НДС. 5. Используя нормативно-правовую базу, смоделировать (составить задачу) хозяйственные операции простого товарищества и порядка расчета им доходов и расходов для целей исчисления налога на прибыль, формирования прибыли и убытков. 6. Используя нормативно-правовую базу, смоделировать (составить задачу) хозяйственные операции простого товарищества и порядка расчета НДС. 7. Используя нормативно-правовую базу, смоделировать (составить задачу) хозяйственные операции простого товарищества и порядка расчета налогов на имущество.

научный доклад , примерные вопросы:

1. Взаимодействие организаций строительной индустрии с иными участниками строительного бизнеса, проблемные аспекты налогообложения организаций строительной индустрии. 2. Взаимодействие саморегулируемых организаций с иными участниками строительного бизнеса. Основные проблемные моменты в условиях налогообложения саморегулируемых организаций. 3. Взаимодействие организаций в рамках простого товарищества в строительном бизнесе. Основные проблемные моменты в условиях формирования налоговой базы и налоговых вычетов по НДС организаций, участвующих в простом товариществе. 4. Взаимодействие организаций в рамках простого товарищества в строительном бизнесе. Основные проблемные моменты в условиях формирования доходов и расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций, участвующих в простом товариществе. 5. Взаимодействие организаций в рамках простого товарищества в строительном бизнесе. Основные проблемные моменты в исчислении имущественных налогов организаций, участвующих в простом товариществе.

презентация , примерные вопросы:

1. Роль организаций строительной индустрии (производители строительных материалов) в функционировании и развитии строительного комплекса. Оценка налоговой среды организаций строительной индустрии. 2. Обзор арбитражной практики и налоговых рисков при исчислении доходов и расходов организаций строительной индустрии (производители строительных материалов). 3. Место саморегулируемых организаций в функционировании строительного комплекса. Оценка деятельности СРО в России. Зарубежный опыт деятельности и государственного регулирования деятельности СРО. 4. Налоговый статус СРО, обзор налоговых рисков СРО. 5. Правовое регулирование деятельности простого товарищества в строительном бизнесе. Оценка его преимуществ и недостатков. 6. Обзор арбитражной практики и налоговых рисков при использовании в строительной деятельности простого товарищества.

Тема . Итоговая форма контроля

Примерные вопросы к зачету:

1. Основные показатели развития строительного бизнеса в России.
2. Инструменты регулирования строительного бизнеса в России.
3. Виды компаний строительной отрасли, их хозяйственный статус.
4. Возможность деятельности иностранных организаций в строительном бизнесе России.
5. Использование общего режима налогообложения в строительном бизнесе.
6. Использование специальных налоговых режимов в строительном бизнесе.
7. Система налогов, уплачиваемых строительными компаниями.
8. Механизм исчисления НДС в строительной отрасли.
9. Механизм исчисления налога на прибыль в строительной отрасли.
10. Механизм исчисления налога на имущество организаций строительной отрасли.
11. Порядок учета при исчислении налогов инвестиций при осуществлении строительства.
12. Порядок расчета налоговой базы по НДС у заказчика (застройщика).
13. Порядок расчета налоговых вычетов по НДС у заказчика (застройщика).
14. Условия исчисления НДС при длительном цикле строительства.
15. Порядок исчисления налога на прибыль у заказчика (застройщика).
16. Режимы налогообложения заказчика (застройщика).
17. Возможности применения специальных режимов налогообложения заказчиков (застройщиков).
18. Особенности исчисления имущественных налогов заказчиками (застройщиками).
19. Налог на прибыль в строительной подрядной организации.
20. Налоговый учет материалов в строительной подрядной организации.
21. Налоговый учет оплаты труда в строительной подрядной организации.
22. Налоговый учет основных средств в строительной подрядной организации.
23. Порядок формирования налоговой базы для исчисления НДС подрядными строительными организациями.
24. Порядок формирования налоговых вычетов для исчисления НДС подрядными строительными организациями.
25. Порядок исчисления налога на добычу полезных ископаемых в условиях деятельности подрядных организаций.
26. Порядок исчисления налогов на имущество подрядными организациями.
27. Особенности исчисления НДС при выполнении СМР для собственных нужд в жилищном строительстве.
28. Налогообложение НДС с авансов при долевом жилищном строительстве.
29. Порядок применения налоговых вычетов по НДС при долевом строительстве.
30. Налоговый учет доходов при долевом строительстве многоквартирных домов при исчислении налога на прибыль.
31. Налоговый учет расходов при долевом строительстве многоквартирных домов при исчислении налога на прибыль.
32. Особенности пообъектного порядка учета доходов и расходов при строительстве жилья для целей расчета налога на прибыль.
33. Особенности налогового учета процентов за кредит и дополнительных затрат на обременение при долевом строительстве жилья.
34. Особенности отражения расходов на благоустройство территории при строительстве жилья.
35. Налоговые убытки при строительстве жилья, порядок их налогового учета.
36. Режимы налогообложения для организаций строительной индустрии.
37. Особенности исчисления НДС организациями строительной индустрии.

38. Применения налоговых вычетов по НДС организациями строительной индустрии.
39. Формирование доходов организациями строительной индустрии для целей исчисления налога на прибыль.
40. Формирование расходов организациями строительной индустрии для целей исчисления налога на прибыль.
41. Исчисление и уплата НДС саморегулируемых организаций, налогообложение поступлений в СРО от организаций строительного бизнеса.
42. Исчисление налога на прибыль СРО, особенности формирования доходов и расходов.
43. Формирования резервов СРО и условия их налогообложения.
44. Налоговый учет в простом товариществе.

7.1. Основная литература:

1. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров / под ред. Д. Г. Черника. ? М.: Издательство Юрайт, 2012.
2. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2012. (Электронные библиотечные системы "Znanium.com").
3. Поляк Г.Б., Романова А.Н. Налоги и налогообложение: учебник. - М: Издательство: ЮНИТИ-ДАНА, 2012

7.2. Дополнительная литература:

4. Вылкова Е, Романовский М. Налоговое планирование: Учебник-М.: Юрайт, 2012.
5. Евстигнеев, Е.Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России / Е.Н. Евстигнеев ; соавт. Н. Г. Викторова. - М. : ИНФРА-М, 2013.
6. Ефименко И.Б. Экономика строительства: учебно-практическое пособие - М.: ГроссМедиа РОСБУХ, 2008.
7. Кругляк, З.И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях : учебное пособие / З.И. Кругляк ; соавт. М. В. Калининская. - М. : ИНФРА-М, 2013. - 352 (Электронные библиотечные системы "Znanium.com").
8. Майбуров И. А. Налоги и налогообложение Издательство - М.: "ЮНИТИ", 2012. (Электронные библиотечные системы "Znanium.com").
9. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: Монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. - М.: НИЦ Инфра-М, 2012. (Электронные библиотечные системы "Znanium.com").
10. Налоговые споры: судебная практика и образцы документов / под ред. М. Ю. Тихомирова. - М. : Издательство Тихомирова М. Ю., 2012.
11. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. Учебник для бакалавров. - М.: Юрайт, 2012.
12. Плотников А.н., Ефименко Н.Б. Экономика отрасли (строительство) - Ай Пи Эр Медиа, 2010.
13. Предеус Н.В., Церпенто П.В. Бухгалтерский учет в строительстве: учебное пособие: - Финансы и статистика, ИНФРА-М, 2010.
14. Соснаускене О.И. Бухгалтерский учет и налогообложение в строительстве: Учебник/ О.И. Соснаускене, А. Вислова. - М.: Ай Пи Эр Медиа 2011.
15. 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. (Электронные библиотечные системы "Znanium.com").
16. Уклонение от уплаты налогов. Проблемы и решения : монография / авт.-сост. И. А. Майбуров. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012.

7.3. Интернет-ресурсы:

Министерство экономики Республики Татарстан - <http://mert.tatarstan.ru/>.

Министерство экономического развития Российской Федерации - <http://www.economy.gov.ru>.

Управление Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан - <http://www.nalog16.ru>

Федеральная налоговая служба - <http://www.nalog.ru>.

Федеральная таможенная служба - <http://www.customs.ru>.

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)

Освоение дисциплины "Налогообложение организаций строительного комплекса" 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 "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.

Компьютерная аудитория с выходом в интернет на официальные сайты государственных органов, с возможностью использования правовых справочных систем "гарант", "Консультант-плюс"

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):

Орлова М.Е. _____

"__" _____ 201__ г.

Рецензент(ы):

Адигамова Ф.Ф. _____

Синникова Ю.М. _____

"__" _____ 201__ г.